



Служба „Преса и
информация“

Съд на Европейския съюз
ПРЕССЪОБЩЕНИЕ № 22/17
Люксембург, 7 март 2017 г.

Решение по дело C-390/15
Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO)

Принципът на равно третиране допуска прилагането на намалена ставка на ДДС да се изключи за електронните книги, вестници и периодични издания, които се доставят по електронен път

Директивата за ДДС е валидна в това отношение

Според Директивата за ДДС¹ държавите членки могат да прилагат намалена ставка на ДДС² за печатните публикации като книги, вестници и периодични издания³. За електронните публикации обаче — с изключение на електронните книги, доставяни на физически носител (например диск от тип CD-ROM) — трябва да се прилага нормалната ставка на ДДС⁴.

Полският конституционен съд, сезиран от полския омбудсман⁵, се съмнява във валидността на тази разлика в облагането. Той пита Съда дали, от една страна, тя е съвместима с принципа на равно третиране, и от друга страна, дали Европейският парламент е взел нужното участие в законодателната процедура⁶.

В решението си от днешна дата Съдът най-напред констатира, че доколкото Директивата за ДДС изключва прилагането на намалена ставка на ДДС по отношение на доставката на електронни книги по електронен път, въпреки че прилагането на такава ставка е разрешено за доставката на електронни книги на всички видове физически носители, следва да се приеме, че разпоредбите на тази директива третират различно две отделни положения въпреки тяхното сходство от гледна точка на целта за насърчаване на четенето, преследвана от законодателя на Съюза с разрешаването на прилагане на намалена ставка на ДДС по отношение на някои видове книги.

След това Съдът се спира на въпроса дали тази разлика е обоснована. Той припомня, че разликата в третирането е обоснована, когато има отношение към законно допустима цел, преследвана с мярката, от която произтича разликата в третирането, и е пропорционална на тази цел. Така, когато става въпрос за данъчна мярка, законодателят на Съюза трябва при приемането ѝ да направи политически, икономически и социален избор и да степенува противоречиви интереси или да извърши сложни преценки. Ето защо във връзка с това следва да му се признае широко право на преценка, така че съдебният контрол за спазването на тези условия трябва да се свежда до проверка за наличие на явна грешка. В този контекст Съдът отбелязва, че прилагането на намалена ставка на ДДС по отношение на доставката на електронни книги по електронен път е следствие от особения режим на

¹ Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност (ОВ L 347, 2006 г., стр. 1; Специално издание на български език, 2007 г., глава 9, том 3, стр. 7) в редакцията след изменение с Директива 2009/47/ЕС на Съвета от 5 май 2009 г. (ОВ L 116, 2009 г., стр. 18).

² Дори две намалени ставки на ДДС

³ Освен ако печатните материали са изцяло или основно предназначени за реклама.

⁴ В тези случаи намалена ставка на ДДС може да се приложи и по отношение на електронните книги. Ако обаче тези електронни книги се предоставят чрез изтегляне или стрийминг, трябва да се приложи нормалната ставка на ДДС, независимо в каква форма са доставени.

⁵ Rzecznik Praw Obywatelskich. Омбудсманът отправя до полския конституционен съд искане за проверка на конституционността на полските разпоредби относно намалената ставка на ДДС, приложима за публикациите.

⁶ Същност текстът на точка 6 от приложение III към изменената Директива 2006/112 е различен от текста в предложението за директива, въз основа на което е извършена консултация с Парламента.

ДДС за електронната търговия. Всъщност предвид постоянното развитие на електронните услуги като цяло е сметено за необходимо за тези услуги да бъдат предвидени ясни, прости и еднообразни правила, така че приложимата към тях ставка на ДДС да може да бъде определена със сигурност и така да се улесни плащането на този данък от данъчнозадължените лица и събирането му от националните данъчни администрации. Като изключва прилагането на намалена ставка на ДДС по отношение на услугите, предоставяни по електронен път, законодателят на Съюза спестява на данъчнозадължените лица и на националните данъчни администрации необходимостта да преценяват, за всеки вид предоставяни електронни услуги, дали попада в някоя от категориите услуги, които могат да се ползват от такава ставка съгласно Директивата за ДДС. Следователно такава мярка трябва да се счита за годна да постигне целта, преследвана от особения режим на ДДС за електронната търговия. Освен това, да се приеме, че държавите членки имат възможност да прилагат намалена ставка на ДДС по отношение на доставката на електронни книги по електронен път, както това е позволено за доставката на такива книги на всички други физически носители, би засегнало цялостната съгласуваност на мярката, която законодателят на Съюза е пожелал да въведе, а именно изключване на възможността за прилагане на намалена ставка на ДДС по отношение на всички електронни услуги.

Що се отнася до задължението за консултиране с Европейския парламент в хода на законодателната процедура, Съдът подчертава, че това задължение предполага Парламентът да бъде консултиран отново, когато окончателно приетият текст като цяло се различава по самата си същност от този, по който вече е извършена консултация с Парламента, освен ако измененията по същество съответстват на желание, изразено от самия Парламент. По-нататък Съдът разглежда въпроса дали е било необходимо ново консултиране с Парламента, що се отнася до разпоредбата на Директивата, ограничаваща прилагането на намалената ставка на ДДС до доставката на книги на физически носител⁷. В това отношение Съдът приема, че окончателният текст на въпросната разпоредба е просто редакционно опростяване на текста от предложението за директива, чиято същност е запазена изцяло. Ето защо Съветът не е бил длъжен да се консултира отново с Парламента. От това Съдът прави извода, че тази разпоредба от Директивата не е невалидна.

ЗАБЕЛЕЖКА: Преюдициалното запитване позволява на юрисдикциите на държавите членки, в рамките на спор, с който са сезирани, да се обърнат към Съда с въпрос относно тълкуването на правото на Съюза или валидността на акт на Съюза. Съдът не решава националния спор. Националната юрисдикция трябва да се произнесе по делото в съответствие с решението на Съда. Това решение обвързва по същия начин останалите национални юрисдикции, когато са сезирани с подобен въпрос.

Неофициален документ, предназначен за медиите, който не обвързва Съда.

[Пълният текст](#) на съдебното решение е публикуван на уебсайта CURIA в деня на обявяването.

За допълнителна информация се свържете с Илияна Пальова ☎ (+352) 4303 3708

⁷ Всъщност точка 6 от приложение III към изменената Директива 2006/112 предвижда прилагане на такава ставка по отношение на „доставката, включително заемане от библиотеки, на книги на всички видове физически носители (включително брошури, листовки и подобни печатни материали, детски книги с илюстрации, за рисуване или оцветяване, печатни или нотни издания или такива във формата на ръкописи, карти, хидрографски или подобни диаграми), вестници и периодични издания, различни от материали, които са изцяло или основно предназначени за реклама“. В предложението за директива обаче е посочена „доставката, включително заемане от библиотеки, на книги (включително брошури, листовки и подобни печатни материали, детски книги с картини, книги за рисуване или за оцветяване, печатни нотни издания или такива във формата на ръкописи, карти, хидрографски или подобни диаграми, както и аудио книги, дискове от тип CD, дискове от тип CD-ROM или всеки друг материален носител, който възпроизвежда предимно същото информационно съдържание като печатните книги), вестници и периодични издания, различни от материали, изцяло или преобладаващо посветени на реклами“.