



EVROPSKÁ
KOMISE

V Bruselu dne 23.6.2023
COM(2023) 340 final

2023/0193 (NLE)

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

**kterým se Německu povoluje zavést zvláštní opatření odchylovící se od článků 218 a 232
směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty**

DŮVODOVÁ ZPRÁVA

Podle čl. 395 odst. 1 směrnice 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹ (dále jen „směrnice o DPH“) může Rada jednomyslně na návrh Komise povolit kterémukoli členskému státu, aby uplatnil zvláštní opatření odchylovající se od uvedené směrnice, jejichž cílem je zjednodušit postup výběru DPH nebo zabránit určitým formám daňových úniků či vyhýbání se daňovým povinnostem.

Dopisem, který Komise zaevidovala dne 10. listopadu 2022, požádala Spolková republika Německo o povolení odchýlit se od článků 218 a 232 směrnice o DPH, aby mohla zavést povinnou elektronickou fakturaci pro transakce mezi osobami povinnými k dani usazenými v Německu (transakce B2B).

Spolková republika Německo dále dopisem, který Komise zaevidovala dne 8. února 2023, upřesnila požadované datum vstupu tohoto zvláštního opatření v platnost, což by bylo dne 1. ledna 2025.

V souladu s čl. 395 odst. 2 směrnice o DPH uvědomila Komise dopisem ze dne 22. února 2023 o žádosti Německa ostatní členské státy. Dopisem ze dne 23. února 2023 uvědomila Komise Německo, že má k dispozici všechny údaje potřebné k posouzení žádosti.

1. SOUVISLOSTI NÁVRHU

• Odůvodnění a cíle návrhu

Německo předložilo žádost o odchylku na základě článku 395 směrnice o DPH, aby mu bylo povoleno zavést povinnost vystavovat elektronické faktury pro transakce mezi osobami povinnými k dani usazenými v Německu. Tato povinnost by byla prvním krokem k zavedení elektronického systému vykazování pro předávání údajů o tuzemských transakcích B2B od osob povinných k dani daňovým orgánům. Podle Německa by takový systém vykazování byl důležitým nástrojem v boji proti daňovým podvodům a únikům a zlepšil by výběr DPH.

Systémy vykazování, které předávají správci daně údaje o obratu na základě transakcí, umožňují účinnější boj proti podvodům v oblasti DPH. Německo se domnívá, že zavedení takového systému umožní včasější odhalení podvodných řetězců transakcí a účastníků těchto řetězců. Kromě toho lze podané transakční údaje použít ke křížové kontrole s informacemi v přiznáních k DPH a v případě nesrovnalostí je lze včas odhalit a zkontrolovat. Celkově Německo očekává, že díky včasnému přístupu k fakturačním údajům nebudou muset správci daně vyžadovat faktury byrokratickou cestou, což urychlí a usnadní boj proti podvodům.

Německo v posledních letech přijalo další opatření pro boj proti podvodům s DPH. Od 1. ledna 2019 Německo zavedlo pravidla týkající se odpovědnosti provozovatelů elektronických tržišť a zvláštních povinností těchto provozovatelů týkajících se vedení záznamů. Vstup těchto pravidel v platnost vedl k výraznému nárůstu počtu registrací k dani u společností poskytujících tyto transakce prostřednictvím tržišť.

Dále se od 1. ledna 2020 v souladu se stávající judikaturou Soudního dvora EU v této oblasti zamítá nárok na odpočet daně na vstupu a osvobození od daně u dodání v rámci Společenství, pokud obchodník věděl nebo měl vědět, že se účastní řetězce podvodů nebo daňových úniků v oblasti DPH. Kromě toho může být od 1. ledna 2021 omezena platnost identifikačního čísla DPH pro dodání zboží a poskytnutí služeb uvnitř Společenství, pokud existují náznaky, že je používáno k podvodným účelům. Toto opatření se použije také v případě, že zneužití vede k poškozování příjmů z DPH v jiném členském státě EU.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

Německo využilo možností, které nabízí čl. 199a odst. 1 směrnice o DPH, pokud jde o uplatnění mechanismu přenesení daňové povinnosti za účelem boje proti podvodům v oblasti DPH, jež se v poslední době vyskytují u převodů certifikátů plynu a elektřiny a u některých telekomunikačních služeb. Pro převod emisních povolenek podle zákona o obchodování s emisemi paliv se od 1. ledna 2023 zavádí mechanismus přenesení daňové povinnosti na základě prováděcího rozhodnutí Rady (EU) 2021/1778².

Německo rovněž zavedlo vnitrostátní kontrolní seznamy pro ověření informací poskytnutých obchodníky v průběhu procesu registrace k dani. Lze tak zabránit registracím k dani prováděným pouze za účelem podvodu. Kromě toho je možné v jednotlivých případech provádět další kontroly k ověření spolehlivosti obchodníků a v případě potřeby lze zahájit další kontroly.

Německo se domnívá, že příležitosti, které nabízí digitalizace v oblasti boje proti daňovým únikům a vyhýbání se daňovým povinnostem, lze plně využít pouze tehdy, pokud bude zpracování údajů probíhat kontinuálně. Domnívá se, že povinné používání elektronických faktur ve strukturovaném formátu je logickým a nezbytným krokem směrem k systému vykazování založenému na transakcích, který umožní účinněji bojovat proti podvodům prostřednictvím analýzy a využívání shromážděných údajů.

Podle Německa je používání elektronických faktur již běžnou praxí v mnoha odvětvích hospodářství. V oblasti zadávání veřejných zakázek provedlo Německo do vnitrostátního práva směrnici Evropského parlamentu a Rady 2014/55/EU ze dne 16. dubna 2014 o elektronické fakturaci při zadávání veřejných zakázek³, která zavedla povinnost orgánů veřejné správy přijímat elektronické faktury zaslané jejich dodavateli. Vystavování elektronických faktur v oblasti veřejných zakázek je v Německu povinné od listopadu 2020.

Německo proto tvrdí, že zavedení povinné elektronické fakturace pro účely DPH nebude pro mnoho podniků představovat významnou finanční zátěž. Zrušení papírových faktur, zejména odstranění nákladů na vyhotovení, odeslání a uchovávání papírových faktur, přinese dlouhodobé úspory. Na straně příjemce pak odpadnou náklady na zpracování papírových faktur. Elektronická fakturace umožní optimalizovat účetní procesy jak pro dodavatele, tak pro příjemce faktury. V zájmu zajištění interoperability systémů elektronické fakturace používaných v Evropské unii Německo umožní vystavování faktur, které jsou v souladu s evropskou normou pro elektronickou fakturaci a seznamem jejích syntaxí podle směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/55/EU⁴.

Článek 218 směrnice o DPH stanoví povinnost členských států uznat za faktury veškeré doklady nebo veškerá sdělení v papírové nebo elektronické podobě. Německo by se proto chtělo od výše uvedeného článku směrnice o DPH odchýlit, aby německá daňová správa mohla za faktury uznávat pouze doklady v elektronické podobě.

Podle článku 232 směrnice o DPH musí příjemce s použitím elektronické faktury souhlasit. Zavedení povinnosti elektronické fakturace v Německu proto vyžaduje odchylku od tohoto článku, aby vystavovatel již nemusel získávat souhlas příjemce s tím, že mu bude faktura zaslána v bezpapírovém formátu.

Odchytky jsou zpravidla povolovány na omezenou dobu, aby bylo možné posoudit, zda je zvláštní opatření vhodné a účinné, a aby se členským státům poskytl čas na zavedení jiných

² Úř. věst. L 360, 11.10.2021, s. 117.

³ Úř. věst. L 133, 6.5.2014, s. 1.

⁴ Směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/55/EU ze dne 16. dubna 2014 o elektronické fakturaci při zadávání veřejných zakázek (Úř. věst. L 133, 6.5.2014, s. 1).

konvenčních opatření, která mají řešit daný problém před uplynutím platnosti odchylujícího se opatření.

Po zavedení tohoto opatření a vzhledem k široké oblasti působnosti odchylky je důležité posoudit jeho dopad na osoby povinné k dani, a konkrétněji to, zda přispělo k boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH. Bude-li si Německo přát prodloužit opatření odchylující se od směrnice, je vyzváno, aby spolu se žádostí o prodloužení opatření předložilo zprávu o jeho fungování. Tato zpráva by měla obsahovat posouzení opatření ohledně jeho účinnosti v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a ve zjednodušení výběru daně. Zpráva by měla také obsahovat posouzení dopadu opatření na osoby povinné k dani, a zejména co do zvýšení jejich administrativní zátěže a nákladů na dodržování předpisů.

Navrhuje se povolit odchylku od 1. ledna 2025 do 31. prosince 2027 nebo do data, od kterého členské státy začnou uplatňovat vnitrostátní předpisy, které jsou povinny přijmout v případě, že bude přijata směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk, zejména články 218 a 232 uvedené směrnice, podle toho, co nastane dříve.

- **Soulad s platnými předpisy v této oblasti politiky**

Článek 218 směrnice o DPH staví faktury v papírové a elektronické podobě na stejnou úroveň, když stanoví, že členské státy přijmou jakožto faktury doklady nebo sdělení v papírové nebo elektronické podobě. Podle článku 232 směrnice o DPH je použití elektronické faktury podmíněno souhlasem příjemce. Povinná elektronická fakturace, jak s ní počítá Německo, by se skutečně odchylovala od obou těchto ustanovení.

Odchylka může být povolena na základě článku 395 směrnice o DPH, aby se zjednodušil postup výběru DPH nebo se zabránilo určitým druhům daňových úniků nebo vyhýbání se daňovým povinnostem. Zavedení povinné elektronické fakturace pro transakce B2B bude prvním krokem k zavedení systému vykazování založeného na transakcích v Německu, který by umožnil účinnější boj proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH. Z údajů poskytnutých Německem vyplývá, že odchylka je v souladu s platnými předpisy v dané oblasti politiky.

Podobná povolení umožňující Itálii, Francii a Polsku odchýlit se od článků 218 a 232 směrnice o DPH za účelem zavedení povinné elektronické fakturace byla udělena prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2021/2251⁵, prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2022/133⁶ a prováděcím rozhodnutím Rady (EU) 2022/1003⁷.

V roce 2020 Komise přijala „*Sdělení Komise Evropskému parlamentu a Radě: akční plán pro spravedlivé a jednoduché zdanění podporující strategii oživení*“⁸. Jedním z opatření předpokládaných v tomto akčním plánu je přijetí legislativního návrhu Komise zaměřeného na modernizaci povinností vykazování DPH. Jak je uvedeno v akčním plánu, tento návrh by měl mimo jiné pomoci zefektivnit mechanismy vykazování, které lze použít pro domácí transakce. V této souvislosti je také posuzována potřeba dalšího rozšíření elektronické fakturace.

⁵ Úř. věst. L 454, 17.12.2021, s. 1.

⁶ Úř. věst. L 20, 31.1.2022, s. 272.

⁷ Úř. věst. L 168, 27.6.2022, s. 81.

⁸ https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:e8467e73-c74b-11ea-adf7-01aa75ed71a1.0005.02/DOC_1&format=PDF

V návaznosti na tento akční plán přijala Komise dne 8. prosince 2022 návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk⁹ (návrh týkající se DPH v digitálním věku), který je projednáván v Radě. Touto směrnicí se změní článek 218 a zruší článek 232 směrnice o DPH. Jakmile bude tato reforma přijata, umožní členským státům zavést povinnou elektronickou fakturaci, čímž se odstraní nutnost žádat o další odchylky od směrnice o DPH za účelem zavedení těchto systémů. Z tohoto důvodu by po provedení uvedeného návrhu směrnice členskými státy nemělo toto rozhodnutí Rady již žádný užitečný účinek.

Německo ve své žádosti uvádí, že podle spolkové vlády jsou cíle sledované zvláštním opatřením v souladu s plány Evropské komise na vytvoření evropského systému vykazování. Aby se zabránilo zdvojování úsilí při zavádění a následné správě systému vykazování, a to jak na straně podnikatelských subjektů, tak na straně daňových orgánů, zohlední Německo při pracích na zavedení vnitrostátního systému vykazování návrh týkající se DPH v digitálním věku. Cílem Německa je co nejvíce synchronizovat struktury obou systémů.

Odchylka požadovaná Spolkovou republikou Německo je proto v souladu s cíli Komise stanovenými v akčním plánu a v návrhu směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk.

2. PRÁVNÍ ZÁKLAD, SUBSIDIARITA A PROPORCIONALITA

• Právní základ

Článek 395 směrnice o DPH.

• Subsidiarita (v případě nevýlučné pravomoci)

Vzhledem k ustanovení směrnice o DPH, z něhož návrh vychází, se zásada subsidiarity nepoužije.

• Proporcionalita

Návrh je v souladu se zásadou proporcionality z níže uvedených důvodů.

Toto rozhodnutí se týká povolení uděleného členskému státu na základě jeho vlastní žádosti a nezakládá žádnou povinnost.

S cílem snížit zátěž podniků a správců daně bude Německo konat postupně, přičemž nejprve zavede povinnost vystavovat elektronické faktury, aby tuto povinnost později rozšířilo o systém vykazování. S cílem zabránit zdvojování nákladů a zbytečnému úsilí zohlední Německo při vytváření svého vnitrostátního systému vykazování návrh týkající se DPH v digitálním věku a sladí svůj systém se systémem ve výše zmíněném návrhu. V tomto ohledu budou budoucí požadavky práva EU na vykazování přeshraničních transakcí koordinovány se systémem vykazování vnitrostátních transakcí, aby se zajistilo, že obě kategorie transakcí budou osobami povinnými k dani zpracovávány co nejjednodušeji, a omezila se tak administrativní zátěž pro podniky.

Je třeba poznamenat, že v Německu je již povinné používat elektronickou fakturaci ve vztazích B2G v návaznosti na provedení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2014/55/EU ze dne 16. dubna 2014 o elektronické fakturaci při zadávání veřejných zakázek.

⁹ COM(2022) 701 final.

Mezi hlavní prvky plánovaného vnitrostátního systému patří včasné předávání fakturačních údajů, zpočátku omezené na oblast B2B, do centrálního systému vykazování. Aby se usnadnila interoperabilita systémů, bude Německo uznávat předávání údajů na strukturovaných fakturách odpovídajících formátu založenému na normě CEN EN 16931. Předávání celých faktur se nepředpokládá, neboť osoby povinné k dani budou muset vykazovat pouze údaje nezbytné pro daňové účely. Výměna faktur mezi osobami povinnými k dani navíc nebude probíhat prostřednictvím serverů správců daně a faktury nebudou předmětem schvalování ze strany daňové správy.

Povinnost používat elektronické faktury se bude vztahovat pouze na transakce mezi osobami povinnými k dani usazenými v Německu. Neexistuje žádná odchylka od harmonizovaných pravidel pro fakturační údaje. Opatření nebude mít dopad na společnosti, které nejsou usazeny v Německu, a právo obdržet papírovou fakturu v případě transakcí uvnitř Společenství není dotčeno.

Odchylka je rovněž časově omezena, a pokud Německo bude chtít toto odchylující se opatření prodloužit, bude muset předložit zprávu o jeho fungování a účinnosti.

Zvláštní opatření je proto přiměřené sledovanému cíli, kterým je boj proti daňovým podvodům a únikům.

- **Volba nástroje**

Navrhovaný nástroj: prováděcí rozhodnutí Rady.

Podle článku 395 směrnice o DPH se lze od společných pravidel DPH odchýlit pouze na základě jednomyslného povolení Rady na návrh Komise. Prováděcí rozhodnutí Rady je nejvhodnějším nástrojem, neboť může být určeno jednotlivému členskému státu.

3. VÝSLEDKY HODNOCENÍ *EX POST*, KONZULTACÍ SE ZÚČASTNĚNÝMI STRANAMI A POSOUZENÍ DOPADŮ

- **Posouzení dopadů**

Povinná elektronická fakturace bude mít dopad jak na daňovou správu, tak na osoby povinné k dani.

Zavedení systému vykazování založeného na elektronické fakturaci doplní výše uvedená opatření, která Německo v poslední době zavedlo v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH, jako je zlepšení procesů registrace. Účinnost těchto opatření v boji proti podvodům s DPH a při zajišťování výběru daní podle Německa dokládají roční údaje o německém výpadku příjmů z DPH.

Zavedení povinné elektronické fakturace nebude pro podniky příliš zatěžující, protože v mnoha odvětvích hospodářství je elektronická fakturace již běžnou praxí a v oblasti zadávání veřejných zakázek je její používání povinné. Podniky navíc získají prospěch z automatizace procesů, jako je účetnictví, a dosáhnou rovněž dlouhodobých úspor ze zrušení papírových faktur, a to v důsledku odstranění nákladů na vystavování, zasílání, zpracování a uchovávání papírových faktur.

Kromě toho bude systém v co největší míře vycházet z prvků systému obsaženého v návrhu týkajícím se DPH v digitálním věku a uvede vykazování tuzemských transakcí do souladu s budoucím systémem pro vykazování transakcí uvnitř Společenství. Tím se zabrání zdvojení

nákladů pro osoby povinné k dani a správce daně, neboť bude možné oba druhy transakcí vykazovat stejně.

Při navrhování vnitrostátních předpisů budou zohledněny zvláštní potřeby malých podniků. Toho lze dosáhnout například stanovením velikosti společnosti nebo minimální fakturované částky, do jejíž výše zůstane používání elektronických faktur nepovinné po dobu, jež bude stanovena.

4. ROZPOČTOVÉ DŮSLEDKY

Opatření nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH.

Návrh

PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY,

kterým se Německu povoluje zavést zvláštní opatření odchylovající se od článků 218 a 232 směrnice 2006/112/ES o společném systému daně z přidané hodnoty

RADA EVROPSKÉ UNIE,

s ohledem na Smlouvu o fungování Evropské unie,

s ohledem na směrnici Rady 2006/112/ES ze dne 28. listopadu 2006 o společném systému daně z přidané hodnoty¹, a zejména na čl. 395 odst. 1 uvedené směrnice,

s ohledem na návrh Evropské komise,

vzhledem k těmto důvodům:

- (1) Dopisem, který Komise zaevidovala dne 10. listopadu 2022, požádalo Německo o povolení zavést zvláštní opatření odchylovající se od článků 218 a 232 směrnice 2006/112/ES (dále jen „zvláštní opatření“), aby mohlo zavést povinnou elektronickou fakturaci, a to pro všechny transakce uskutečňované mezi osobami povinnými k dani usazenými na území Německa.
- (2) Německo dopisem, který Komise zaevidovala dne 8. února 2023, upřesnilo, že požadovaným datem vstupu zvláštního opatření v platnost je 1. leden 2025.
- (3) V souladu s čl. 395 odst. 2 druhým pododstavcem směrnice 2006/112/ES předala Komise dopisy ze dne 22. února 2023 žádost podanou Německem ostatním členským státům a dopisem ze dne 23. února 2023 oznámila Německu, že má k dispozici veškeré informace nezbytné pro posouzení žádosti.
- (4) Německo má v úmyslu zavést povinnou elektronickou fakturaci pro transakce mezi osobami povinnými k dani usazenými v Německu jako první krok při zavádění systému vykazování založeného na transakcích. Takový systém vykazování by byl přínosem v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti daně z přidané hodnoty (DPH). Umožnil by správcům daně dříve odhalit řetězce podvodů s DPH a rovněž by jim umožnil včasné a automatické ověřování souladu mezi přiznanou a splatnou DPH. V případě nesrovnalostí by systém umožnil jejich včasné odhalení a kontrolu. Kromě toho Německo očekává, že díky včasnému přístupu k fakturačním údajům by správci daně nemuseli vyžadovat faktury byrokratickou cestou, což by urychlilo a usnadnilo boj proti podvodům s DPH.
- (5) Německo se domnívá, že zavedení povinné elektronické fakturace by pro podniky nebylo příliš zatěžující, protože v mnoha odvětvích hospodářství v Německu je elektronická fakturace již běžnou praxí a v oblasti zadávání veřejných zakázek je její používání povinné. Navíc by to přinášelo užitek hospodářským subjektům, a to v důsledku digitalizace procesů a snížení jejich administrativní zátěže. Používání elektronických faktur by přineslo dlouhodobé úspory díky zrušení papírových faktur, čímž by se snížily náklady na vystavování, zasílání, zpracovávání a uchovávání faktur.

¹ Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (6) Dne 8. prosince 2022 přijala Komise návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk². Navrhované změny uvedené ve směrnici, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, by pozměnily článek 218 a zrušily článek 232 směrnice 2006/112/ES, což by členským státům umožnilo zavést povinnou elektronickou fakturaci a odstranilo by nutnost žádat o další odchylky od směrnice 2006/112/ES za účelem zavedení takových systémů. Od data, od kterého členské státy začnou uplatňovat příslušné vnitrostátní předpisy, které jsou povinny přijmout v případě přijetí uvedené směrnice, by proto toto rozhodnutí již nemělo žádný užitečný účinek.
- (7) Vzhledem k široké oblasti působnosti zvláštního opatření a jeho novosti je důležité vyhodnotit jeho dopad na boj proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a na osoby povinné k dani. Proto pokud se Německo bude domnívat, že je nezbytné prodloužit platnost zvláštního opatření, mělo by Komisi společně s žádostí o prodloužení předložit zprávu, včetně posouzení zvláštního opatření, pokud jde o jeho účinnost v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a při zjednodušení výběru DPH.
- (8) Zvláštním opatřením by nemělo být dotčeno právo zákazníka obdržet papírové faktury v případě transakcí uvnitř Společenství.
- (9) Zvláštní opatření by mělo být časově omezeno, aby bylo možné posoudit, zda je s ohledem na své cíle přiměřené a účinné.
- (10) Toto zvláštní opatření je přiměřené sledovaným cílům, neboť je omezené časově i svou působností. Zvláštní opatření navíc nevede ke vzniku rizika, že by se podvodná činnost přesunula do jiných odvětví nebo jiných členských států.
- (11) Zvláštní opatření nebude mít negativní vliv na celkovou výši daňových příjmů vybraných ve fázi konečné spotřeby a nebude mít nepříznivý dopad na vlastní zdroje Unie pocházející z DPH,

PŘIJALA TOTO ROZHODNUTÍ:

Článek 1

Odchylně od článku 218 směrnice 2006/112/ES se Německu povoluje přijímat faktury vystavené osobami povinnými k dani usazenými na území Německa pouze ve formě dokladů nebo sdělení, které jsou předávány v elektronické podobě.

Článek 2

Odchylně od článku 232 směrnice 2006/112/ES se Německu povoluje stanovit, že používání elektronických faktur vystavených osobami povinnými k dani usazenými na území Německa není podmíněno souhlasem příjemce usazeného na území Německa.

Článek 3

Německo oznámí Komisi vnitrostátní opatření, kterými se provádí zvláštní opatření týkající se odchylek uvedených v článcích 1 a 2.

² COM(2022) 701 final.

Článek 4

1. Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2025 do dne, který nastane dříve:

- a) 31. prosinec 2027;
- b) datum, od kterého členské státy začnou uplatňovat příslušné vnitrostátní předpisy, které jsou povinny přijmout v případě, že bude přijata směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk, zejména články 218 a 232 uvedené směrnice.

2. Bude-li se Německo domnívat, že je nezbytné prodloužit platnost zvláštního opatření, předloží Komisi spolu s žádostí o prodloužení zprávu s vyhodnocením účinnosti vnitrostátních opatření podle článku 3 v boji proti podvodům a daňovým únikům v oblasti DPH a při zjednodušení výběru daní. Zpráva rovněž vyhodnotí dopad těchto opatření na osoby povinné k dani, a zejména to, zda pro ně tato opatření zvyšují administrativní zátěž a náklady.

Článek 5

Toto rozhodnutí je určeno Spolkové republice Německo.

V Bruselu dne

*Za Radu
předseda/předsedkyně*