

PROVEDBENA ODLUKA VIJEĆA (EU) 2023/1551**od 25. srpnja 2023.****kojom se Njemačkoj odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članaka 218. i 232. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost**

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost ⁽¹⁾, a posebno njezin članak 395. stavak 1.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

budući da:

- (1) Dopisom evidentiranim u Komisiji 10. studenoga 2022. Njemačka je zatražila odobrenje za uvođenje posebne mjere kojom se odstupa od članaka 218. i 232. Direktive 2006/112/EZ radi uvođenja obveznog izdavanja računa u elektroničkom obliku za sve transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke („posebna mjera”).
- (2) Dopisom evidentiranim u Komisiji 8. veljače 2023. Njemačka je navela da je zatraženi datum stupanja na snagu posebne mjere 1. siječnja 2025.
- (3) U skladu s člankom 395. stavkom 2. drugim podstavkom Direktive 2006/112/EZ Komisija je dopisima od 22. veljače 2023. zahtjev Njemačke prosljedila ostalim državama članicama. Komisija je dopisom od 23. veljače 2023. obavijestila Njemačku da ima sve informacije potrebne za procjenu zahtjeva.
- (4) Njemačka namjerava uvesti posebnu mjeru kao prvi korak u uvođenju sustava izvješćivanja na temelju transakcija. Takvim bi se sustavom izvješćivanja ostvarile koristi u borbi protiv prijevara u vezi s porezom na dodanu vrijednost (PDV) i utaje PDV-a. Time bi se poreznim tijelima omogućilo ranije utvrđivanje lanaca prijevara u vezi s PDV-om. Također bi se poreznim tijelima omogućilo da pravodobno i automatski provjeravaju usklađenost prijavljenog PDV-a i PDV-a koji se mora platiti. Sustav izvješćivanja na temelju transakcija omogućio bi rano otkrivanje i provjeru takvih odstupanja. Nadalje, Njemačka očekuje da bi se pravodobnim pristupom podacima o računima ukinula potreba za opsežnijim birokratskim zahtjevima poreznih tijela za račune, čime bi se ubrzala i olakšala borba protiv prijevara u vezi s PDV-om.
- (5) Njemačka smatra da uvođenje posebne mjere ne bi dovelo do velikog opterećenja za porezne obveznike jer je izdavanje računa u elektroničkom obliku u Njemačkoj već uobičajena praksa u mnogim sektorima gospodarstva i obvezno u području javne nabave. Nadalje, posebna mjera koristila bi poreznim obveznicima zbog digitalizacije postupaka i smanjenja njihova administrativnog opterećenja. Konačno, upotrebom računa u elektroničkom obliku ostvarile bi se dugoročne uštede zbog uklanjanja papirnatih računa, čime bi se smanjili troškovi izdavanja, slanja, obrade i pohrane računa.
- (6) Komisija je 8. prosinca 2022. donijela Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba. Komisija predlaže izmjenu članka 218. i brisanje članka 232. Direktive 2006/112/EZ. Stoga je moguće da će se donijeti direktiva o izmjeni tih članaka, kojom bi se državama članicama omogućilo uvođenje obveznog izdavanja računa u elektroničkom obliku i uklonila potreba za traženjem dodatnih posebnih mjera odstupanja od Direktive 2006/112/EZ. Stoga bi se ova Odluka trebala prestati primjenjivati od datuma na koji bi države članice bile dužne primjenjivati bilo koje nacionalne odredbe kojima se prenosi direktiva o izmjeni tih članaka.

⁽¹⁾ SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

- (7) S obzirom na široko područje primjene i novost posebne mjere, važno je evaluirati njezin učinak na borbu protiv prijevара u vezi s PDV-om i utaje PDV-a te na porezne obveznike. Stoga bi Njemačka, ako smatra da je potrebno produljenje posebne mjere, Komisiji trebala zajedno sa zahtjevom za produljenje podnijeti izvješće koje uključuje procjenu posebne mjere u pogledu njezine djelotvornosti u borbi protiv prijevара u vezi s PDV-om i utaje PDV-a te u pojednostavnjenju naplate PDV-a.
- (8) Posebna mjera ne bi trebala utjecati na pravo potrošača na dobivanje papirnatih računa u slučaju transakcija unutar Zajednice.
- (9) Posebnu mjeru trebalo bi vremenski ograničiti kako bi se omogućila ocjena njezine prikladnosti i djelotvornosti u kontekstu njezinih ciljeva.
- (10) Posebna mjera proporcionalna je ciljevima koji se žele postići jer je vremenski ograničena te je ograničeno područje njezine primjene. Osim toga, posebna mjera ne dovodi do rizika od širenja prijevара u druge sektore ili druge države članice.
- (11) Posebna mjera neće negativno utjecati na ukupan iznos poreznog prihoda koji je naplaćen u fazi konačne potrošnje ni na vlastita sredstva Unije koja proizlaze iz PDV-a,

DONIJELO JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

Odstupajući od članka 218. Direktive 2006/112/EZ Njemačkoj se odobrava da prihvaća samo račune koje porezni obveznici s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke izdaju u obliku dokumenata ili poruka u elektroničkom obliku.

Članak 2.

Odstupajući od članka 232. Direktive 2006/112/EZ Njemačkoj se odobrava uvođenje odredbe da uporaba računa u elektroničkom obliku koje izdaju porezni obveznici s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke nije uvjetovana pristankom primatelja s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke.

Članak 3.

Njemačka Komisiji priopćuje nacionalne mjere za provedbu posebne mjere utvrđene u člancima 1. i 2.

Članak 4.

1. Ova Odluka proizvodi učinke od dana priopćenja.
2. Ova se Odluka primjenjuje od 1. siječnja 2025. do ranijeg od sljedećih dvaju datuma:
 - (a) 31. prosinca 2027.; ili
 - (b) datuma na koji države članice moraju početi primjenjivati bilo koje nacionalne odredbe koje su dužne donijeti u slučaju donošenja direktive o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba, posebno članka 218. i 232. te direktive.
3. Ako Njemačka smatra da je potrebno produljenje posebne mjere utvrđene u člancima 1. i 2., Komisiji podnosi zahtjev za produljenje zajedno s izvješćem u kojem se procjenjuje opseg u kojem su nacionalne mjere iz članka 3. bile djelotvorne u borbi protiv prijevара u vezi s PDV-om i utaje PDV-a te u pojednostavnjenju naplate poreza. U tom se izvješću evaluira i učinak tih mjera na porezne obveznike, a posebno jesu li te mjere povećale njihovo administrativno opterećenje i troškove.

Članak 5.

Ova je Odluka upućena Saveznoj Republici Njemačkoj.

Sastavljeno u Bruxellesu 25. srpnja 2023.

Za Vijeće
Predsjednik
L. PLANAS PUCHADES
