

Bruxelles, 23. lipnja 2023.
(OR. en)

11051/23

Međuinstitucijski predmet:
2023/0193(NLE)

FISC 142
ECOFIN 644

PRIJEDLOG

Od:	Glavna tajnica Europske komisije, potpisala direktorica Martine DEPREZ
Datum primitka:	23. lipnja 2023.
Za:	Thérèse BLANCHET, glavna tajnica Vijeća Europske unije
Br. dok. Kom.:	COM(2023) 340 final
Predmet:	Prijedlog PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA kojom se Njemačkoj odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članaka 218. i 232. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

Za delegacije se u prilogu nalazi dokument COM(2023) 340 final.

Priloženo: COM(2023) 340 final



EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 23.6.2023.
COM(2023) 340 final

2023/0193 (NLE)

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

**kojom se Njemačkoj odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članaka 218.
i 232. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost**

OBRAZLOŽENJE

U skladu s člankom 395. stavkom 1. Direktive 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost¹ (dalje u tekstu „Direktiva o PDV-u”) Vijeće, djelujući jednoglasno na prijedlog Komisije, može bilo kojoj državi članici odobriti primjenu posebnih mjera odstupanja od odredaba te direktive kako bi se pojednostavnio postupak naplate PDV-a ili spriječili određeni oblici utaje ili izbjegavanja poreza.

Dopisom koji je Komisija zaprimila 10. studenog 2022. Savezna Republika Njemačka je zatražila odobrenje za odstupanje od članaka 218. i 232. Direktive o PDV-u u svrhu uvođenja obveznog elektroničkog izdavanja računa za sve transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom u Njemačkoj.

Nadalje, dopisom koji je Komisija zaprimila 8. veljače 2023. Savezna Republika Njemačka navela je zatraženi datum stupanja na snagu posebne mjere, točnije 1. siječnja 2025.

U skladu s člankom 395. stavkom 2. Direktive o PDV-u Komisija je dopisom od 22. veljače 2023. obavijestila ostale države članice o zahtjevu Njemačke. Komisija je dopisom od 23. veljače 2023. obavijestila Njemačku da ima sve informacije potrebne za razmatranje zahtjeva.

1. KONTEKST PRIJEDLOGA

• Razlozi i ciljevi prijedloga

Njemačka je podnijela zahtjev za odstupanje na temelju članka 395. Direktive o PDV-u kako bi joj se odobrilo uvođenje obveze izdavanja elektroničkih računa za transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom u Njemačkoj. Ta bi obveza bila prvi korak u uvođenju elektroničkog sustava izvješćivanja kojim bi se od poreznih obveznika do poreznih tijela prenosili podaci temeljeni na transakcijama u odnosu na domaće transakcije između poreznih obveznika. Njemačka tvrdi da bi takav sustav izvješćivanja bio važan alat za borbu protiv poreznih prijevара i utaje poreza te za poboljšanje naplate PDV-a.

Sustavi izvješćivanja kojima se podaci o prometu temeljeni na transakcijama prenose poreznoj upravi omogućuju djelotvorniju borbu protiv prijevара u vezi s PDV-om. Njemačka smatra da će se uvođenjem takvog sustava omogućiti ranije utvrđivanje prijevernih lanaca transakcija i sudionika u takvim lancima. Usto, dostavljeni podaci o transakcijama mogu se upotrijebiti za unakrsnu provjeru informacija u prijavama PDV-a, a u slučaju odstupanja mogu se pravodobno otkriti i provjeriti. Njemačka općenito očekuje da će se pravodobnim pristupom podacima o računima izbjeći potreba za opsežnijim birokratskim zahtjevima porezne uprave za račune, čime će se ubrzati i olakšati borba protiv prijevара.

Njemačka je posljednjih godina donijela druge mjere za borbu protiv prijevара povezanih s PDV-om. Tako je 1. siječnja 2019. uvela pravila o odgovornosti operatora elektroničkih tržišta i o posebnim obvezama vođenja evidencije za te operatore. Stupanje na snagu tih pravila dovelo je do znatnog povećanja broja poreznih registracija trgovačkih društava koja obavljaju takve transakcije putem mjesta trgovanja.

Nadalje, od 1. siječnja 2020. pravo na odbitak pretporeza i izuzeće za isporuke unutar Zajednice uskraćuju se ako je trgovac znao ili trebao znati da sudjeluje u lancu prijevара ili utaje PDV-a, u skladu s postojećom sudskom praksom Suda Europske unije u tom području. Usto, od 1. siječnja 2021. valjanost identifikacijskog broja za PDV za isporuke robe i usluga unutar Zajednice može se ograničiti ako postoje naznake da se upotrebljava u svrhu prijevара.

¹ SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

Ta se mjera primjenjuje i ako zlouporaba uzrokuje štetu prihodima od PDV-a u drugoj državi članici EU-a.

Njemačka je više puta iskoristila mogućnosti iz članka 199.a stavka 1. Direktive o PDV-u za primjenu mehanizma prijenosa porezne obveze za borbu protiv prijevara u vezi s PDV-om, nedavno za prijenos certifikata za plin i električnu energiju te određenih telekomunikacijskih usluga. Za prijenos emisijskih jedinica na temelju Zakona o trgovanju emisijama goriva od 1. siječnja 2023. uvodi se mehanizam prijenosa porezne obveze na temelju Provedbene odluke Vijeća (EU) 2021/1778².

Njemačka je uvela i nacionalne kontrolne popise za provjeru informacija koje su trgovci dostavili tijekom postupka porezne registracije. Stoga se porezne registracije koje se obavljaju isključivo u svrhu prijave mogu spriječiti. Nadalje, moguće je provesti dodatne provjere kako bi se provjerila pouzdanost trgovaca na pojedinačnoj osnovi te se, prema potrebi, mogu pokrenuti daljnje provjere.

Njemačka smatra da se mogućnosti koje digitalizacija nudi za borbu protiv utaje i izbjegavanja plaćanja poreza mogu u potpunosti iskoristiti samo ako se obrada podataka odvija kontinuirano. Njemačka nadležna tijela drže da je obvezna upotreba elektroničkih računa u strukturiranom formatu logičan i nužan korak prema sustavu izvješćivanja na temelju transakcija koji će omogućiti djelotvorniju borbu protiv prijevara analizom i upotrebom prikupljenih podataka.

Stajalište je Njemačke da je upotreba elektroničkih računa već uobičajena praksa u mnogim sektorima gospodarstva. Kad je riječ o javnoj nabavi, Njemačka je u nacionalno pravo prenijela Direktivu 2014/55/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi³, čime je uvedena obveza za javna tijela da prihvaćaju elektroničke račune koje su poslali njihovi dobavljači. Izdavanje elektroničkih računa u području javne nabave u Njemačkoj obvezno je od studenoga 2020.

Stoga Njemačka tvrdi da uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa za potrebe PDV-a neće zahtijevati znatno financijsko opterećenje za mnoga poduzeća. Ukidanjem papirnatih računa ostvarit će se dugoročne uštede, osobito zbog uklanjanja troškova sastavljanja, slanja i pohrane računa u papirnatom obliku. Na strani primatelja izbjegava se i trošak obrade papirnatih računa. Elektroničko izdavanje računa omogućit će optimizaciju računovodstvenih postupaka i za dobavljača i za primatelja računa. Kako bi se osigurala interoperabilnost sustava elektroničkog izdavanja računa koji se upotrebljavaju u Europskoj uniji, Njemačka dopušta izdavanje računa koji su u skladu s europskom normom o elektroničkom izdavanju računa i popisom sintaksi u skladu s Direktivom 2014/55/EU Europskog parlamenta i Vijeća⁴.

Člankom 218. Direktive o PDV-u predviđa se obveza država članica da kao račune prihvate sve dokumente ili poruke u papirnatom ili elektroničkom obliku. Njemačka bi stoga željela ishoditi odobrenje za odstupanje od prethodno navedenog članka Direktive o PDV-u tako da njemačka porezna uprava računima može smatrati samo dokumente u elektroničkom obliku.

Člankom 232. Direktive o PDV-u propisano je da je uporaba računa u elektroničkom obliku uvjetovana pristankom primatelja. Stoga je za uvođenje obveze elektroničkog izdavanja računa u Njemačkoj potrebno odstupanje od tog članka tako da izdavatelj više ne mora dobiti pristanak primatelja za slanje računa u papirnatom obliku.

² SL L 360, 11.10.2021., str. 117.

³ SL L 133, 6.5.2014., str. 1.

⁴ Direktiva 2014/55/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi (SL L 133, 6.5.2014., str. 1.).

Odstupanja se obično odobravaju na ograničeno razdoblje kako bi se moglo procijeniti je li posebna mjera primjerena i djelotvorna te kako bi se državama članicama dalo vremena da do isteka mjere odstupanja uvedu druge uobičajene mjere za sprečavanje dotičnog problema.

Nakon uvođenja te mjere i s obzirom na široko područje primjene odstupanja važno je procijeniti njezin učinak na porezne obveznike i, točnije, je li pridonijela borbi protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a. Ako Njemačka želi produljiti mjeru odstupanja, potrebno je dostaviti izvješće o uspješnosti mjere zajedno sa zahtjevom za produljenje. To izvješće trebalo bi sadržavati procjenu mjere u smislu djelotvornosti u borbi protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a te u pojednostavnjenju naplate poreza. Izvješće bi trebalo uključivati i evaluaciju učinka mjere na porezne obveznike, posebno u odnosu na povećanje njihovih administrativnih opterećenja i troškove usklađivanja.

Predlaže se da se odstupanje odobri od 1. siječnja 2025. do 31. prosinca 2027. ili do datuma na koji države članice moraju primjenjivati sve 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 članaka 218. i 232. te direktive, ovisno o tome što nastupi ranije.

• **Dosljednost s postojećim odredbama politike u tom području**

Člankom 218. Direktive o PDV-u papirnatim i elektroničkim računima pridaje se jednaka važnost propisivanjem da države članice prihvate dokumente ili poruke u papirnatom ili elektroničkom obliku kao račune. U skladu s člankom 232. Direktive o PDV-u uporaba elektroničkih računa uvjetovana je pristanku primatelja. Kako je Njemačka predvidjela, obvezno elektroničko izdavanje računa zaista bi odstupalo od te dvije odredbe.

Odstupanje se može odobriti na temelju članka 395. Direktive o PDV-u kako bi se pojednostavio postupak naplate PDV-a ili spriječili određeni oblici utaje poreza ili izbjegavanja plaćanja poreza. Uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa za transakcije među poduzećima poslužiti će kao prvi korak u uvođenju sustava izvješćivanja na temelju transakcija u Njemačkoj, čime bi se omogućila učinkovitija borba protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a. Na temelju elemenata koje je dostavila Njemačka, odstupanje je u skladu s postojećim odredbama politike.

Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2021/2251⁵, Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2022/133⁶ i Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2022/1003⁷ odobrena su slična odobrenja kojima se Italiji, Francuskoj i Poljskoj dopušta odstupanje od članaka 218. i 232. Direktive o PDV-u radi uvođenja obveznog elektroničkog izdavanja računa.

Komisija je 2020. donijela "Komunikaciju Komisije Europskom parlamentu i Vijeću: Akcijski plan za pravedno i jednostavno oporezivanje kojim se podupire strategija oporavka"⁸. Jedna od mjera predviđenih tim akcijskim planom je donošenje zakonodavnog prijedloga Komisije za modernizaciju obveza izvješćivanja o PDV-u. Kako je navedeno u Akcijskom planu, tim bi se prijedlogom, među ostalim, trebali pojednostavniti mehanizmi izvješćivanja koji se mogu primijeniti na domaće transakcije. U tom se kontekstu razmatra i potreba za daljnjim proširenjem elektroničkog izdavanja računa.

⁵ SL L 454, 17.12.2021., str. 1.

⁶ SL L 20, 31.1.2022., str. 272.

⁷ SL L 168, 27.6.2022., str. 81.

⁸ https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

Komisija je na temelju tog akcijskog plana 8. prosinca 2022. donijela Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba⁹ (prijedlog o PDV-u u digitalnom dobu), o kojem se raspravlja u Vijeću. Tom Direktivom izmijenit će se članak 218. i izbrisati članak 232. Direktive o PDV-u. Nakon njezina donošenja, reformom će se državama članicama omogućiti uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa, čime će se ukloniti potreba za traženjem daljnjih odstupanja od Direktive o PDV-u kako bi se uveli takvi sustavi. Stoga, nakon što države članice prenesu taj Prijedlog direktive, ova Odluka Vijeća više ne bi imala učinka.

Njemačka u svojem zahtjevu navodi da savezna vlada smatra da su ciljevi posebne mjere u skladu s planovima Europske komisije za uspostavu europskog sustava izvješćivanja. Nadalje, kako bi se izbjeglo udvostručivanje aktivnosti u uvođenju i naknadnom upravljanju sustavom izvješćivanja i za poslovne subjekte i porezna tijela, Njemačka će u radu na provedbi nacionalnog sustava izvješćivanja uzeti u obzir prijedlog o PDV-u u digitalnom dobu. Njemačka nastoji što više uskladiti strukture obaju sustava.

Stoga je odstupanje koje je zatražila Savezna Republika Njemačka u skladu s ciljevima Komisije utvrđenima u Akcijskom planu i Prijedlogu direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba.

2. PRAVNA OSNOVA, SUPSIDIJARNOST I PROPORCIONALNOST

- **Pravna osnova**

Članak 395. Direktive o PDV-u.

- **Supsidijarnost (za neisključivu nadležnost)**

S obzirom na odredbu Direktive o PDV-u na kojoj se prijedlog temelji ne primjenjuje se načelo supsidijarnosti.

- **Proporcionalnost**

Prijedlog je u skladu s načelom proporcionalnosti iz sljedećih razloga.

Odluka se odnosi na odobrenje dano državi članici na njezin vlastiti zahtjev i ne predstavlja nikakvu obvezu.

Kako bi se smanjilo opterećenje za poduzeća i poreznu upravu, Njemačka će postupno, kao prvi korak, uvesti obvezu izdavanja elektroničkih računa kako bi se kasnije na temelju toga uveo sustav izvješćivanja. Kako bi se izbjeglo udvostručivanje troškova i nepotrebne aktivnosti, Njemačka će pri osmišljavanju svojeg nacionalnog sustava izvješćivanja uzeti u obzir prijedlog o PDV-u u digitalnom dobu, usklađujući svoj sustav s onim u prethodno navedenom prijedlogu. U tom će pogledu budući zahtjevi prava EU-a za izvješćivanje o prekograničnim transakcijama biti usklađeni sa sustavom izvješćivanja o nacionalnim transakcijama kako bi se osiguralo da porezni obveznici obje kategorije transakcija obrađuju na što ujednačeniji način, čime se ograničava administrativno opterećenje za poduzeća.

Treba napomenuti da je u Njemačkoj već obvezna upotreba elektroničkog izdavanja računa u odnosima između poduzeća i javnih tijela uvedena Direktivom 2014/55/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi.

⁹ COM(2022) 701 final.

Ključni elementi planiranog nacionalnog sustava uključuju pravodobni prijenos podataka o računima, koji su prvotno ograničeni na transakcije između poduzeća, u središnji sustav izvješćivanja. Njemačka će prihvatiti prijenos podataka o strukturiranim računima koji odgovaraju formatu na temelju norme CEN EN 16931 kako bi se olakšala interoperabilnost sustava. Prijenos potpunih računa nije predviđen jer će porezni obveznici morati prijaviti samo podatke potrebne u porezne svrhe. Usto, razmjenom računa između poreznih obveznika neće se upravljati putem poslužitelja porezne uprave niti će se na račune primjenjivati postupak potvrde od strane uprave.

Obveza uporabe elektroničkih računa primjenjivat će se samo na transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom u Njemačkoj. Nema odstupanja od usklađenih pravila o podacima na računima. Mjera neće utjecati na poduzeća koja nemaju poslovni nastan u Njemačkoj i nema učinka na pravo na primitak računa u papirnatom obliku za transakcije unutar Zajednice.

Odstupanje je usto vremenski ograničeno i potrebno je pripremiti izvješće o funkcioniranju i djelotvornosti mjere u slučaju da Njemačka želi produljiti mjeru odstupanja.

Stoga je posebna mjera proporcionalna cilju koji se želi postići, a to je suzbiti porezne prijevare i utaje.

- **Odabir instrumenta**

Predloženi instrument: provedbena odluka Vijeća.

U skladu s člankom 395. Direktive o PDV-u odstupanje od zajedničkih pravila o PDV-u moguće je samo uz odobrenje Vijeća koje odlučuje jednoglasno na prijedlog Komisije. Provedbena odluka Vijeća najprikladniji je instrument jer može biti upućena pojedinoj državi članici.

3. REZULTATI *EX POST* EVALUACIJA, SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENA UČINKA

- **Procjena učinka**

Obvezno elektroničko izdavanje računa utjecat će i na poreznu upravu i na porezne obveznike.

Provedbom sustava izvješćivanja koji se temelji na elektroničkom izdavanju računa dopunit će se prethodno navedene mjere koje je Njemačka nedavno provela za borbu protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a, kao što je poboljšanje postupaka registracije. Njemačka tvrdi da je djelotvornost tih mjera u borbi protiv prijevara u vezi s PDV-om i osiguravanju naplate poreza vidljiva iz godišnjih podataka o jazu PDV-a u Njemačkoj (razlici između očekivanih prihoda od PDV-a i naplaćenih iznosa).

Uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa neće predstavljati veliko opterećenje za poduzeća jer je to već uobičajena praksa u mnogim sektorima gospodarstva i obvezna u području javne nabave. Nadalje, poduzeća će imati koristi od automatizacije postupaka, kao što su računovodstveni postupci, kao i dugoročne uštede od ukidanja papirnatih računa zbog uklanjanja troškova izdavanja, slanja, obrade i pohrane računa u papirnatom obliku.

Sustav će usto u najvećoj mogućoj mjeri pratiti značajke sustava uključenog u prijedlog o PDV-u u digitalnom dobu, čime će se izvješćivanje o domaćim transakcijama uskladiti s budućim sustavom za izvješćivanje o transakcijama unutar Zajednice. Time će se izbjeći

udvostručivanje troškova za porezne obveznike i poreznu upravu, čime će se omogućiti ujednačeno izvješćivanje o obje vrste transakcija.

Pri izradi nacionalnih odredbi uzet će se u obzir posebne potrebe malih poduzeća. To se može učiniti, na primjer, određivanjem veličine poduzeća ili minimalnog iznosa računa ispod kojeg upotreba elektroničkih računa ostaje neobvezna za razdoblje koje treba odrediti.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Mjera neće imati negativan utjecaj na vlastita sredstva Unije od PDV-a.

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

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 vrijednost¹, a posebno njezin članak 395. stavak 1.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

budući da:

- (1) Dopisom koji je Komisija zaprimila 10. studenoga 2022. Njemačka je zatražila odobrenje za uvođenje posebne mjere odstupanja od članaka 218. i 232. Direktive 2006/112/EZ („posebna mjera”) radi uvođenja obveznog elektroničkog izdavanja računa za sve transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke.
- (2) Dopisom evidentiranim u Komisiji 8. veljače 2023. Njemačka je navela da je zatraženi datum stupanja na snagu posebne mjere 1. siječnja 2025.
- (3) Na temelju članka 395. stavka 2. drugog podstavka Direktive 2006/112/EZ Komisija je dopisima od 22. veljače 2023. proslijedila zahtjev Njemačke ostalim državama članicama, a dopisom od 23. veljače 2023. obavijestila Njemačku da ima sve informacije potrebne za razmatranje zahtjeva.
- (4) Njemačka namjerava uvesti obvezno elektroničko izdavanje računa za transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom u Njemačkoj 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 i utaje poreza na dodanu vrijednost (PDV). Time bi se poreznoj upravi omogućilo ranije utvrđivanje lanaca prijevara povezanih s PDV-om i provedba pravodobnih i automatskih provjera usklađenosti prijavljenog PDV-a i PDV-a koji se mora platiti. U slučaju odstupanja sustav bi omogućio njihovo rano otkrivanje i provjeru. Nadalje, Njemačka očekuje da će se pravodobnim pristupom podacima o računima ukinuti potreba za opsežnijim birokratskim zahtjevima porezne uprave za račune, čime će se ubrzati i olakšati borba protiv prijevara u području PDV-a.
- (5) Njemačka drži da uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa ne bi dovelo do velikog opterećenja za poduzeća jer je takvo elektroničko izdavanje računa u Njemačkoj već uobičajena praksa u mnogim sektorima gospodarstva i obvezno u području javne nabave. Nadalje, to bi koristilo gospodarskim subjektima zbog digitalizacije postupaka i smanjenja njihova administrativnog opterećenja. Upotrebom

¹ SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

elektroničkih računa 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 doba². Predloženim izmjenama utvrđenima u Direktivi o izmjeni Direktive 2006/112/EZ izmijenio bi se članak 218. i izbrisao članak 232. Direktive 2006/112/EZ, čime bi se državama članicama omogućilo uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa i uklonila potreba za traženjem daljnjih odstupanja od Direktive 2006/112/EZ radi uvođenja takvih sustava. Stoga, od datuma na koji države članice moraju primjenjivati sve nacionalne odredbe koje su dužne donijeti u slučaju donošenja te direktive, ova Odluka više ne bi imala učinka.
- (7) S obzirom na široko područje primjene i novost posebne mjere, važno je ocijeniti njezin učinak na borbu protiv prijevара i utaje u području PDV-a te učinak na porezne obveznike. Stoga ako Njemačka smatra da je nužno produljenje posebne mjere, Komisiji treba 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 da dobiju papirnatu račun u slučaju transakcija unutar Zajednice.
- (9) Posebnu mjeru trebalo bi vremenski ograničiti kako bi se omogućila provedba ocjene primjerenosti i djelotvornosti posebne mjere u kontekstu njezinih ciljeva.
- (10) Posebna mjera proporcionalna je ciljevima koji se žele postići zbog ograničenosti razdoblja i područja njezine primjene. Usto, 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 prihoda od poreza naplaćenog 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 dokumente ili poruke koje izdaju porezni obveznici s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke prihvati kao račune samo ako se prenose u elektroničkom obliku.

Članak 2.

Odstupajući od članka 232. Direktive 2006/112/EZ Njemačkoj se odobrava uvođenje odredbe da uporaba elektroničkih računa koje izdaju porezni obveznici s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke nije podložna pristanku primatelja s poslovnim nastanom na državnom području Njemačke.

Članak 3.

Njemačka obavješćuje Komisiju o nacionalnim mjerama za provedbu posebnih mjera odstupanja iz članaka 1. i 2.

² COM(2022) 701 final.

Članak 4.

1. Ova Odluka primjenjuje se od 1. siječnja 2025. do ranijeg od sljedeća dva datuma:

- (a) 31. prosinca 2027.;
- (b) do datuma na koji države članice moraju primjenjivati sve 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 članaka 218. i 232. te direktive.

2. Ako Njemačka smatra da je potrebno produljenje posebne mjere, Njemačka podnosi zahtjev Komisiji za produljenje zajedno s izvješćem u kojem se procjenjuje koliko su nacionalne mjere iz članka 3. bile djelotvorne u borbi protiv prijevara i utaje u području PDV-a te u pojednostavnjenju ubiranja poreza. U tom se izvješću ocjenjuje 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

*Za Vijeće
Predsjednik*