

Bruselj, 19. oktober 2026
(OR. en)

14648/26

Medinstitucionalna zadeva:
2026/0318 (NLE)

FISC 355
ECOFIN 1331

PREDLOG

Pošiljatelj:	za generalno sekretarko Evropske komisije: direktorica Martine DEPREZ
Datum prejema:	16. oktober 2026
Prejemnik:	Thérèse BLANCHET, generalna sekretarka Sveta Evropske unije
Št. dok. Kom.:	COM(2026) 556 final
Zadeva:	Predlog IZVEDBENI SKLEP SVETA o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1778 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja Nemčiji, da uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

Delegacije prejmejo priloženi dokument COM(2026) 556 final.

Priloga: COM(2026) 556 final



EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 16.10.2026
COM(2026) 556 final

2026/0318 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

**o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1778 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja
Nemčiji, da uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES o
skupnem sistemu davka na dodano vrednost**

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395(1), prvi pododstavek, Direktive 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost¹ (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) lahko Svet na predlog Komisije soglasno dovoli kateri koli državi članici, da uvede posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka obračunavanja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Nemčija je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 31. marca 2026, zaprosila za dovoljenje za nadaljnjo uporabo posebnega ukrepa v zvezi z osebo, ki je dolžna plačati DDV, v primeru prenosa pravic do emisije, s katerimi se trguje v nacionalnem sistemu na podlagi zakona o trgovanju z emisijami iz goriv (Brennstoffemissionshandelsgesetz – BEHG) z dne 12. decembra 2019, s katerim se ponovno podaljša uporaba posebnega ukrepa, odobrenega z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2021/1778 z dne 5. oktobra 2021², kakor se je prvič podaljšala do 31. decembra 2026 z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2024/2680 z dne 8. oktobra 2024³.

V skladu s členom 395(2) direktive o DDV je Komisija z dopisom z dne 21. avgusta 2026 o zahtevi Nemčije obvestila druge države članice. Z dopisom z dne 25. avgusta 2026 je Komisija Nemčijo obvestila, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

Člen 193 direktive o DDV določa, da je davčni zavezanec, ki dobavlja blago ali opravlja storitve, praviloma dolžan plačati dolgovani DDV.

V skladu s členom 395(1), prvi pododstavek, direktive o DDV lahko države članice uvedejo ukrepe, ki odstopajo od določb direktive o DDV, za poenostavitev postopka obračunavanja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom, če jih je odobril Svet.

Nemčiji je bilo leta 2021 odobreno odstopanje, da bi se davčni zavezanci, katerim se zagotavljajo pravice do emisije v skladu z BEHG, določili kot zavezanci za plačilo DDV (t. i. mehanizem obrnjene davčne obveznosti). To odstopanje, ki naj bi prenehalo veljati 31. decembra 2024, je bilo leta 2024 podaljšano do 31. decembra 2026.

Direktiva 2003/87/ES⁴ ureja sistem za trgovanje s pravicami do emisije toplogrednih plinov na ravni EU (EU ETS), vendar državam članicam ne preprečuje, da vzporedno ohranijo svoj nacionalni sistem trgovanja. Nemčija je na podlagi BEHG vzpostavila pravni okvir za nacionalni sistem trgovanja z emisijami toplogrednih plinov iz fosilnih goriv, ki ne spadajo v

¹ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

² Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1778 z dne 5. oktobra 2021 o dovoljenju Zvezni republiki Nemčiji, da uporabi posebni ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 360, 11.10.2021, str. 117).

³ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2024/2680 z dne 8. oktobra 2024 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1778 o dovoljenju Nemčiji, da še naprej uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

⁴ Direktiva 2003/87/ES Evropskega parlamenta in Sveta z dne 13. oktobra 2003 o vzpostavitvi sistema za trgovanje s pravicami do emisije toplogrednih plinov v Skupnosti in o spremembi Direktive Sveta 96/61/ES (UL L 275, 25.10.2003, str. 32, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2003/87/oj>).

sistem EU za trgovanje z emisijami. V zvezi s tem Nemčija poudarja, da bo BEHG tudi po uvedbi EU ETS2, ki bo zajemal emisije zaradi zgorevanja goriv v stavbah, cestnem prometu in drugih dodatnih sektorjih, še naprej deloval na nacionalni ravni za količine emisij, ki ostanejo v nacionalnem sistemu in niso zajete v EU ETS2.

Izkušnje s trgovanjem s pravicami do emisije so pokazale, da je ta sektor zelo izpostavljen goljufijam na področju DDV, saj je mogoče pravice enostavno in hitro izmenjevati. Zato direktiva o DDV v členu 199a(1) določa možnost uporabe mehanizma obrnjene davčne obveznosti v zvezi s prenosom pravic za emisije toplogrednih plinov v okviru sistema EU ETS; Nemčija trenutno uporablja to možnost. Podobno in kot je bilo navedeno, Nemčija uporablja mehanizem obrnjene davčne obveznosti v zvezi s svojim nacionalnim sistemom trgovanja.

V okviru mehanizma obrnjene davčne obveznosti se DDV dejansko ne zaračuna, temveč ga poslovna stranka obračuna v svojem obračunu DDV (in nato odbije). S tem se prepreči goljufija „neplačujočega gospodarskega subjekta“, po kateri dobavitelj izgine s prejetim zneskom DDV, poslovna stranka pa ima račun, ki ji omogoča odbitek DDV, ki je bil plačan temu dobavitelju.

Nemčija je v skladu s členom 2 Izvedbenega sklepa Sveta (EU) 2021/1778 skupaj z zahtevo za podaljšanje ukrepa predložila poročilo o učinku ukrepa. Po navedbah nemških organov je posebni ukrep pripomogel k preprečevanju davčnih utaj in izogibanja davkom v nacionalnem sektorju trgovanja s pravicami do emisije, zato se smatra za pomemben gradnik v boju proti goljufijam.

Glede na podobnost in skladnost z uporabo mehanizma obrnjene davčne obveznosti v zvezi s sistemom EU ETS je primerno Nemčiji dovoliti, da še naprej uporablja ukrep odstopanja pod podobnimi pogoji za dodatno omejeno obdobje. To bi moralo omogočiti stalno in redno ocenjevanje tega ukrepa odstopanja glede na morebiten prihodnji razvoj na področju EU ETS, BEHG ali zakonodaje EU o DDV v zvezi s tem.

- **Skladnost z veljavnimi predpisi s področja zadevne politike**

Člen 199a(1)(a) in (b) direktive o DDV državam članicam omogoča, da uporabijo mehanizem obrnjene davčne obveznosti za prenos pravic do emisije toplogrednih plinov iz člena 3 Direktive 2003/87/ES in za prenos drugih enot, ki jih subjekti lahko uporabijo za skladnost z navedeno direktivo.

Podaljšanje posebnega ukrepa, ki omogoča uporabo mehanizma obrnjene davčne obveznosti za prenos pravic, ki se nanašajo na emisije, ki ne spadajo v sistem EU ETS, ki ga ureja zgoraj navedena direktiva, je zato usklajeno in dosledno z veljavnimi določbami s področja zadevne politike.

Vendar je treba opozoriti, da bosta člena 199a in 199b direktive o DDV 31. decembra 2026 prenehala veljati. V zvezi s tem je Komisija napovedala, da namerava veljavnost teh členov še podaljšati. Poleg tega bodo julija 2030 začele veljati tako imenovane zahteve glede digitalnega poročanja v okviru svežnja o DDV v digitalni dobi (ViDA)⁵. V skladu s temi zahtevami glede digitalnega poročanja bodo morala podjetja do julija 2030 za vse čezmejne transakcije v EU predložiti digitalno poročanje v skoraj realnem času na podlagi strukturiranih elektronskih računov EU, ki bodo združeni z obstoječimi (ali kmalu uvedenimi)

⁵ Glej: [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#) (DDV v digitalni dobi – obdavčenje in carinska unija).

obveznostmi držav članic glede domačega digitalnega poročanja o transakcijah v realnem času na podlagi domačega izdajanja elektronskih računov. Ti podatki o transakcijah, do katerih bodo imeli organi dostop, bi morali državam članicam omogočiti, da okrepijo boj proti goljufijam. Glede na navedeno bo treba leta 2030 ponovno oceniti, ali bi bil še vedno potreben poseben ukrep, kot je mehanizem obrnjene davčne obveznosti. Zato je logično in dosledno, da se ukrep odstopanja za nemški nacionalni sektor trgovanja z emisijami podaljša za isto predvideno obdobje.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

- **Pravna podlaga**

Člen 395(1), prvi pododstavek, direktive o DDV.

- **Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)**

Glede na določbo direktive o DDV, na kateri temelji predlog, se načelo subsidiarnosti ne uporablja.

- **Sorazmernost**

Ta sklep se nanaša na dovoljenje, izdano državi članici na njeno zahtevo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Zaradi omejenega področja uporabe odstopanja je posebni ukrep sorazmeren z želenima ciljema, tj. bojem proti davčni utaji. Ne presega tega, kar je potrebno za izpolnitev teh ciljev.

- **Izbira instrumenta**

Predlagani instrument je izvedbeni sklep Sveta.

V skladu s členom 395(1), prvi pododstavek, direktive o DDV lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno dovoli odstopanje od skupnih pravil o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z DELEŽNIKI IN OCEN UČINKA

- **Posvetovanja z deležniki**

Posvetovanje z deležniki ni bilo opravljeno. Ta predlog temelji na zahtevi Nemčije in zadeva le to državo članico.

- **Zbiranje in uporaba strokovnih mnenj**

Strokovno mnenje ni bilo potrebno.

- **Ocena učinka**

Namen predloga izvedbenega sklepa Sveta je nadalje preprečiti nekatere oblike davčnih utaj ali izogibanja davkom v nemškem nacionalnem sektorju trgovanja s pravicami do emisije, ki je še posebej izpostavljen goljufijam na področju DDV.

Nemčija je poročala, da je bilo leta 2025 pri nemškem organu za trgovanje z emisijami registriranih 2 290 oseb s trgovalnimi računi, od katerih jih je bilo 2 249 rezidentov Nemčije in so spadale na področje uporabe posebnega ukrepa odstopanja. Poleg tega je Nemčija

poročala, da v zadevnem obdobju zaradi posebnega ukrepa v nacionalnem sektorju trgovanja s pravicami do emisije ni bil ugotovljen noben primer utaje DDV.

Zato bo imel posebni ukrep verjetno potencialno pozitiven učinek.

Poleg tega bo zaradi majhnega področja uporabe posebnega ukrepa in časovno omejene uporabe njegov učinek v vsakem primeru omejen.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Predlog nima nobenih negativnih posledic za proračun EU.

5. DRUGI ELEMENTI

Predlog vključuje samod derogacijsko klavzulo, ki je določena na 30. junij 2030.

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1778 v zvezi s podaljšanjem dovoljenja Nemčiji, da uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost⁶ in zlasti člena 395(1), prvi pododstavek, Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

- (1) Z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2021/1778⁷, kot je bil podaljšán z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2024/2680 z dne 8. oktobra 2024⁸, je bilo Nemčiji dovoljeno, da do 31. decembra 2026 uporablja posebni ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES, da bi uporabila tako imenovani mehanizem obrnjene davčne obveznosti za prenose pravic do emisije na podlagi zakona o trgovanju z emisijami iz goriva (BEHG). V skladu s tem mehanizmom bo moral DDV namesto dobavitelja plačati prejemnik prenosa pravic do emisije (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep).
- (2) Z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 31. marca 2026, je Nemčija zaprosila za podaljšanje posebnega ukrepa, odobrenega z Izvedbenim sklepom (EU) 2021/1778, in s tem za dovoljenje za nadaljnjo uporabo posebnega ukrepa po 31. decembru 2026 (v nadaljnjem besedilu: zahteva).
- (3) V skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES je Komisija z dopisi z dne 21. avgusta 2026 zahtevo posredovala drugim državam članicam in z dopisom z dne 25. avgusta 2026 uradno obvestila Nemčijo, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahteve.
- (4) Glede na informacije, ki jih je Nemčija predložila v svoji zahtevi, se dejanske razmere, ki upravičujejo uporabo posebnega ukrepa, niso spremenile. Nemčija je skupaj z zahtevo Komisiji predložila poročilo, v katerem je pregledala pridobljene praktične izkušnje in ki kaže, da se je uporaba mehanizma obrnjene davčne obveznosti v zvezi s prenosom pravic do emisije v okviru BEHG izkazala za učinkovit ukrep in je prispevala k boju proti davčnim goljufijam.

⁶ UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

⁷ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2021/1778 o dovoljenju Zvezni republiki Nemčiji, da uporabi posebni ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 360, 11.10.2021, str. 117, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/1778/oj).

⁸ Izvedbeni sklep Sveta (EU) 2024/2680 z dne 8. oktobra 2024 o spremembi Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1778 o dovoljenju Nemčiji, da še naprej uporablja poseben ukrep, ki odstopa od člena 193 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost (UL L 2024/2680, 11.10.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2024/2680/oj).

- (5) Zato je primerno podaljšati dovoljenje iz Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1778. Vendar bi moralo biti podaljšanje dovoljenja omejeno in povezano z možnostjo uporabe mehanizma obrnjene davčne obveznosti, med drugim v zvezi s sistemom EU za trgovanje s pravicami do emisije toplogrednih plinov, kot je določen v členu 199a(1)(a) in (b) Direktive 2006/112/ES, ter z začetkom veljavnosti zahtev glede digitalnega poročanja v okviru svežnja o DDV v digitalni dobi (ViDA)⁹ 1. julija 2030. To bi moralo omogočiti oceno učinkovitosti in ustreznosti posebnega ukrepa glede na splošno oceno mehanizma obrnjene davčne obveznosti v trgovini z emisijami na ravni EU in nacionalni ravni.
- (6) Posebni ukrep ne bo imel negativnega učinka na lastna sredstva Unije iz naslova DDV.
- (7) Izvedbeni sklep (EU) 2021/1778 bi bilo zato treba ustrezno spremeniti –
- SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Člen 2 Izvedbenega sklepa (EU) 2021/1778 se nadomesti z naslednjim:

„Člen 2

Ta sklep preneha veljati 30. junija 2030.“.

Člen 2

Ta sklep začne učinkovati z dnem uradne obvestitve.

Člen 3

Ta sklep je naslovljen na Zvezno republiko Nemčijo.

V Bruslju,

*Za Svet
predsednik/predsednica*

⁹ Glej: [VAT in the Digital Age \(ViDA\) - Taxation and Customs Union](#) (DDV v digitalni dobi – obdavčenje in carinska unija).