

Bruxelles, 2. lipnja 2023.
(OR. en)

9749/23

Međuinstitucijski predmeti:
2022/0407(CNS)
2022/0409(CNS)
2022/0410(NLE)

FISC 100
ECOFIN 466

NAPOMENA

Od:	Glavno tajništvo Vijeća
Za:	Odbor stalnih predstavnika / Vijeće
Predmet:	Paket „PDV u digitalnom dobu” – rasprava o politikama

Predsjedništvo je pripremio napomenu s pitanjima kako je navedena u Prilogu u nastavku radi usmjeravanja rasprave o politikama koja će se održati na sastanku Vijeća (ekonomski i financijski poslovi) 16. lipnja 2023.

Odbor stalnih predstavnika poziva se da napomenu i pitanja predsjedništva primi na znanje te da ih proslijedi Vijeću radi navedene rasprave o politikama.

Vijeće (ekonomski i financijski poslovi) poziva se da održi raspravu o politikama na temelju pitanja koja je pripremio predsjedništvo.

PDV U DIGITALNOM DOBU

Napomena predsjedništva

I. UVOD

1. Komisija je 8. prosinca 2022. podnijela paket naslovljen „PDV u digitalnom dobu”, koji sadržava tri prijedloga:
 - Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba (Direktiva o izmjeni)¹;
 - Prijedlog uredbe Vijeća o izmjeni Uredbe (EU) br. 904/2010 u pogledu dogovora o administrativnoj suradnji u području PDV-a potrebnih za digitalno doba (Direktiva o izmjeni)² i
 - Prijedlog provedbene uredbe Vijeća o izmjeni Provedbene uredbe (EU) br. 282/2011 u pogledu informacijskih zahtjeva za određene odredbe PDV-a (Provedbena uredba o izmjeni)³.
2. Ciljevi triju prijedloga su sljedeći:
 - (a) osuvremenjivanje obveza izvješćivanja za potrebe PDV-a standardiziranjem informacija koje porezni obveznici trebaju dostaviti o svakoj transakciji i nametanjem uporabe elektroničkog izdavanja računa za prekogranične transakcije, čime bi se doprinijelo borbi protiv poreznih prijevара (zahtjevi za digitalno izvješćivanje);
 - (b) rješavanje izazova ekonomije platformi jačanjem uloge platformi u naplati PDV-a kada olakšavaju pružanje usluga kratkoročnog iznajmljivanja smještaja ili usluga putničkog prijevoza (ekonomija platformi) i

¹ Dokument 15841/22.

² Dokument 15842/22.

³ Dokument 15843/22.

- (c) potpora cilju smanjenja potrebe za registracijom za potrebe PDV-a u više država članica EU-a poboljšanjem funkcioniranja i proširenjem postojećih sustava „sve na jednom mjestu” i mehanizama prijenosa porezne obveze (jedinstveni upis u registar obveznika PDV-a).

3. Europski nadzornik za zaštitu podataka izdao je mišljenje o paketu 3. ožujka 2023.⁴ Europski gospodarski i socijalni odbor izdao je mišljenje o paketu 27. travnja 2023.⁵ Provedeno je savjetovanje s Europskim parlamentom, koji tek treba dati mišljenje o paketu.

II. RAD U PRIPREMNIM TIJELIMA VIJEĆA

4. Komisija je tijekom češkog predsjedanja, odnosno 12. prosinca 2022., Radnoj skupini za porezna pitanja predstavila svoje prijedloge, koje su delegacije općenito pozdravile.
5. Nakon sastanaka Radne skupine za porezna pitanja na kojima je održana široka razmjena mišljenja o ciljevima i smjernicama koje je predložila Komisija za daljnji rad na paketu u Radnoj skupini za porezna pitanja švedsko predsjedništvo pristupilo je detaljnim raspravama o svakom od sljedećih tematskih područja.

a) Zahtjevi za digitalno izvješćivanje

6. Komisija predlaže da se u 2028. prijeđe na potpuno digitaliziran sustav obveznog izvješćivanja za pojedinačne transakcije unutar EU-a. Države članice trebale bi to poduprijeti prijelazom na elektroničko izdavanje računa, koje bi postalo standardni sustav za izdavanje računa te se temeljilo na europskoj normi. Podaci o transakcijama unutar EU-a dobiveni iz elektroničkih računa prenosili bi se u bazu podataka EU-a (središnji sustav razmjene informacija o PDV-u ili „središnji VIES”), čime bi se omogućilo izvješćivanje i kontrola. Države članice imale bi i opciju prijelaza na sustav digitalnog izvješćivanja za domaće transakcije.

⁴ Dokument 7071/23.

⁵ Mišljenje Europskog gospodarskog i socijalnog odbora, „PDV u digitalnom dobu”, dokument ECO/606, <https://webapi2016.eesc.europa.eu/v1/documents/EESC-2022-06315-00-00-AC-TRA-HR.docx/content>

7. Zahtjevi za digitalno izvješćivanje, koji se predlažu u okviru paketa, pojašnjeni su na nekoliko sastanaka Radne skupine za porezna pitanja. Delegacije su znatnu količinu vremena posvetile boljem razumijevanju nekih ključnih koncepata u okviru predloženih sustava, kao što su strukturirani elektronički računi, europska norma za izdavanje računa koja se koristi u javnoj nabavi na temelju Direktive 2014/55/EU⁶ te odobrenje i provjera računa. Ujedno su razmotrile predloženo funkcioniranje središnjeg VIES-a i njegove posljedice na razmjenu i zaštitu podataka.
8. Radna skupina za porezna pitanja analizirala je prijenos tih koncepata i postupaka u pravni tekst Direktive o izmjeni i Uredbe o izmjeni. Postavljena su brojna pitanja o rokovima za uvođenje novog sustava, posebice o tome pruža li se tim rokovima dovoljno vremena za prilagodbu informacijskih sustava koji se trenutačno primjenjuju.
9. Premda postoji širok konsenzus o uspostavi sustava digitalnog izvješćivanja unutar EU-a koji bi se temeljio na elektroničkom izdavanju računa, kao i o potrebi da se osigura okvir za neobvezni domaći sustav izvješćivanja, detaljniji modaliteti elektroničkog izdavanja računa i digitalnog izvješćivanja zahtijevaju dodatni rad.
10. Na temelju rasprava u okviru Radne skupine za porezna pitanja predsjedništvo je predstavilo kompromisni tekst o najvažnijim aspektima novog sustava, tj. elektroničkim računima i zahtjevima za digitalno izvješćivanje.

b) Ekonomija platformi

11. Prijedlozima o PDV u digitalnom dobu nastoji se osigurati zajednički i pojednostavnjeni pristup oporezivanju ekonomije platformi i uspostaviti ravnopravne uvjete za potrebe PDV-a između tradicionalnih pružatelja usluga kratkoročnog iznajmljivanja smještaja i usluga putničkog prijevoza te onih pružatelja koji posluju putem platformi. Komisija predlaže da se to ostvari prijelazom na model „pretpostavljenog dobavljača” u slučaju potonjih usluga. Na temelju tog modela platforma bi naplatila PDV, ako ga dobavljač koji posluje putem platforme ne zaračunava (npr. jer se radi o izuzetom malom poduzeću).

⁶ 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.).

12. Na sastancima Radne skupine za porezna pitanja posvećenima tom dijelu paketa delegacije su imale mogućnost detaljnije razmotriti razloge za djelovanje i opravdanost rješenja s „pretpostavljenim dobavljačem”. Pomno je razmotren pravni tekst, uključujući definiciju kratkoročnog iznajmljivanja smještaja i njezine posljedice na druge odredbe Direktive o PDV-u.
13. Uzimajući u obzir komentare delegacija švedsko predsjedništvo predstavilo je kompromisni tekst članaka povezanih s ekonomijom platformi u Direktivi o izmjeni i Provedbenoj uredbi o izmjeni, pri čemu je pojednostavnilo i ograničilo područje primjene odredbe o „pretpostavljenom dobavljaču” te izmijenilo definiciju kratkoročnog iznajmljivanja smještaja. Delegacije su općenito pozdravile tekst kao čvrstu osnovu za daljnji rad, premda će biti potreban dodatan rad na modalitetima i potrebi za definicijom kratkoročnog iznajmljivanja smještaja ili njezinu opsegu.

c) Jedinstveni upis u registar obveznika PDV-a

14. Kad je riječ o trećem cilju, paket Komisije sadržava, s jedne strane, niz poboljšanja sustava uspostavljenog paketom o PDV-u u e-trgovini zadnjih godina i niz novih značajki kojima bi se smanjio broj operacija za koje je potrebna registracija za PDV u više država članica.
15. Poboljšanja i nove značajke razmatrani su na sastancima Radne skupine za porezna pitanja po pojedinačnim temama. Delegacije su općenito vrlo pozitivno ocijenile predložena poboljšanja. Unatoč tome što je većina novih značajki općenito pozdravljena, u vezi s njima istaknute su određene bojazni.
16. Konkretno, raspravljalo se o sljedećim temama:
- veliku potporu ima proširenje EU-ova sustava za PDV „sve na jednom mjestu” na domaće isporuke robe između poduzeća i potrošača;
 - delegacije su općenito pozdravile činjenicu da je modul za prijenose vlastite robe uključen u jedinstvenu kontaktnu točku;
 - većina delegacija podržala je, uz određene izmjene, obvezni mehanizam prijenosa porezne obveze za isporuke među poduzećima u slučajevima u kojima dobavljač nema poslovni nastan za potrebe PDV-a u državi članici u kojoj postoji obveza plaćanja PDV-a;

- delegacije su istaknule pitanja u vezi s kapacitetom za izvršavanje obveznog sustava „sve na jednom mjestu” za uvoz, i to za elektronička sučelja, što će se morati razmotriti u kontekstu predloženih izmjena Carinskog zakonika Unije;
- brojne države članice usprotivile su se proširenju odredbe o „pretpostavljenom dobavljaču” u određenim slučajevima.

17. Predsjedništvo je na temelju temeljitog ispitivanja članaka u različitim prijedlozima povezanim s navedenim temama predstavilo kompromisni tekst tih članaka, pri čemu je uzelo u obzir bojazni i prijedloge delegacija. Delegacije su tekst ocijenile kao korak u pravom smjeru.

III. PITANJA ZA MINISTRE I MINISTRICE

18. Kako bi se održao zamah za ovaj važan predmet, predsjedništvo želi zatražiti političke smjernice o nizu ključnih pitanja, iako napominje da je i dalje potrebno mnogo tehničkog rada i da i dalje postoje rezerve. Stoga se ministri i ministrice ECOFIN-a pozivaju da izraze svoja mišljenja o sljedećim pitanjima u vezi s budućim radom:

- 1) *S obzirom na prijelaz na nove tehnologije, kao što su elektroničko izdavanje računa i digitalno izvješćivanje, među ostalim u borbi protiv poreznih prijevара, slažu li se ministri i ministrice da treba otkloniti problem rascjepkanosti unutarnjeg tržišta i osigurati dosljedan okvir za izvješćivanje na temelju elektroničkog izdavanja računa za transakcije unutar EU-a i domaće transakcije?*
- 2) *Slažu li se ministri i ministrice da bi platforme trebale imati veću ulogu u naplati PDV-a u sektoru kratkoročnog smještaja i putničkog prijevoza kako bi se poboljšale jednostavnost i usklađenost te osigurali ravnopravni uvjeti za sve?*
- 3) *Slažu li se ministri i ministrice da bi koncept „sve na jednom mjestu” i mehanizam prijenosa porezne obveze trebalo unaprijediti kako se poduzeća koja posluju na unutarnjem tržištu ne bi morala više puta registrirati za potrebe PDV-a?*