PROVÁDĚCÍ ROZHODNUTÍ RADY (EU) 2023/1551

ze dne 25. července 2023,

kterým se Německu povoluje zavést zvláštní opatření odchylující 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 hodnoty ([1]), 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 zvláštního opatření odchylujícího se od článků 218 a 232 směrnice 2006/112/ES, aby mohlo zavést povinnou elektronickou fakturaci pro všechny transakce uskutečňované mezi osobami povinnými k dani usazenými na území Německa (dále jen „zvláštní opatření“).

(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. Dopisem ze dne 23. února 2023 Komise uvědomila Německo, že má k dispozici veškeré informace nezbytné pro posouzení žádosti.

(4) Německo má v úmyslu zavést zvláštní opatření 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 daňovým orgánům dříve odhalit řetězce podvodů s DPH. Rovněž by daňovým orgánům umožnil včasné a automatické ověřování souladu mezi přiznanou a splatnou DPH. Systém vykazování založený na transakcích by umožnil včasné odhalení a kontrolu takových nesrovnalostí. Kromě toho Německo očekává, že díky včasnému přístupu k fakturačním údajům by daňové orgány nemusely vyžadovat faktury byrokratickou cestou, což by urychlilo a usnadnilo boj proti podvodům s DPH.

(5) Německo se domnívá, že zavedení zvláštního opatření by pro osoby povinné k dani 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 zvláštní opatření přinášelo osobám povinným k dani užitek v důsledku digitalizace procesů a snížení jejich administrativní zátěže. Používání elektronických faktur by konečně přineslo dlouhodobé úspory díky zrušení papírových faktur, čímž by se snížily náklady na vystavování, zasílání, zpracovávání a uchovávání faktur.

(6) Dne 8. prosince 2022 přijala Komise návrh směrnice Rady, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk. Komise navrhuje změnit článek 218 a zrušit článek 232 směrnice 2006/112/ES. Je tedy možné, že směrnice pozměňující uvedneé články bude přijata, což by členským státům umožnilo zavést povinnou elektronickou fakturaci a odstranilo by nutnost žádat o další zvláštní opatření odchylující se od směrnice 2006/112/ES. Od data, od kterého by členské státy měly povinnost používat vnitrostátní předpisy, jimiž se provádějí ustanovení směrnice pozměňující uvedené články, by se toto rozhodnutí mělo přestat uplatňovat.

([1]) Úř. věst. L 347, 11.12.2006, s. 1.

(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 zákazníků 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) 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 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 stanovené v článcích 1 a 2.

Článek 4

1. Toto rozhodnutí nabývá účinku dnem oznámení.

2. Toto rozhodnutí se použije ode dne 1. ledna 2025 do toho z následujících dnů, který nastane dříve:

a) 31. prosinec 2027, nebo

b) den, od kterého mají členské státy uplatňovat vnitrostátní předpisy, které jsou povinny přijmout v případě přijetí směrnice, kterou se mění směrnice 2006/112/ES, pokud jde o pravidla DPH pro digitální věk, zejména články 218 a 232 uvedené směrnice.

3. Bude-li se Německo domnívat, že je nezbytné prodloužit platnost zvláštního opatření stanoveného v článcích 1 a 2, 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 25. července 2023.

Za Radu
předseda
L. PLANAS PUCHADES