# IZVEDBENI SKLEP SVETA (EU) 2023/1551

## z dne 25. julija 2023

## o dovoljenju Nemčiji, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od členov 218 in 232 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 vrednost ([1]) in zlasti člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Nemčija je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 10. novembra 2022, vložila zahtevo za dovoljenje za posebni ukrep, ki odstopa od členov 218 in 232 Direktive 2006/112/ES, da bi uvedla obvezno izdajanje elektronskih računov za vse transakcije, izvedene med davčnimi zavezanci s sedežem na ozemlju Nemčije (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep).

(2) Nemčija je v dopisu, ki ga je Komisija evidentirala 8. februarja 2023, navedla zahtevani datum začetka veljavnosti posebnega ukrepa, tj. 1. januar 2025.

(3) Komisija je v skladu s členom 395(2), drugi pododstavek, Direktive 2006/112/ES z dopisi z dne 22. februarja 2023 zahtevo posredovala drugim državam članicam. Z dopisom z dne 23. februarja 2023 je Komisija uradno obvestila Nemčijo, da ima na voljo vse informacije, potrebne za presojo zahteve.

(4) Nemčija namerava kot prvi korak pri izvajanju sistema poročanja na podlagi transakcij uvesti posebni ukrep. Tak sistem poročanja bi bil koristen v boju proti goljufijam in utajam na področju davka na dodano vrednost (DDV). Davčnim organom bi omogočil pravočasno in samodejno preverjanje skladnosti med prijavljenim in dolgovanim DDV. V primeru takih neskladnosti bi sistem poročanja na podlagi transakcij omogočil njihovo zgodnje odkrivanje in preverjanje. Nemčija tudi pričakuje, da zaradi pravočasnega dostopa do podatkov na računu ne bi bila več potrebna bolj birokratska zahteva za predložitev računov s strani davčnih organov, kar bi pospešilo in olajšalo boj proti goljufijam na področju DDV.

(5) Nemčija meni, da uvedba posebnega ukrepa ne bi pretirano obremenila davčnih zavezancev, saj je v Nemčiji v mnogih gospodarskih sektorjih izdajanje elektronskih računov že uveljavljena praksa, na področju javnega naročanja pa je obvezno. Poleg tega bi posebni ukrep davčnim zavezancem koristil z digitalizacijo postopkov in zmanjšanjem njihovega upravnega bremena. Uporaba elektronskih računov bi nenazadnje omogočila dolgoročne prihranke zaradi opustitve papirnatih računov ter s tem zmanjšala stroške njihovega izdajanja, pošiljanja, obdelovanja in shranjevanja.

(6) Komisija je 8. decembra 2022 sprejela predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo. Komisija predlaga spremembo člen 218 in črtanje člen 232 Direktive 2006/112/ES. Zato je možno, da bo direktiva o spremembi navedenih členov sprejeta, kar bi državam članicam omogočilo uvedbo obveznega izdajanja elektronskih računov ter odpravilo potrebo, da zahtevajo nadaljnje posebne ukrepe za odstopanja od Direktive 2006/112/ES. Zato se ta sklep od datuma, od katerega bi morale države članice uporabljati nacionalne določbe za prenos direktive o spremembi navedenih členov, ne bi smel več uporabljati.

([1]) UL L 347, 11.12.2006, str. 1.

(7) Glede na široko področje uporabe in novost posebnega ukrepa je pomembno oceniti njegov učinek na boj proti goljufijam in utajam na področju DDV ter na davčne zavezance. Če bi torej Nemčija menila, da je treba posebni ukrep podaljšati, bi morala Komisiji skupaj z zahtevo za podaljšanje predložiti poročilo, ki bi vključevalo oceno posebnega ukrepa z vidika njegove učinkovitosti v boju proti goljufijam in utajam na področju DDV ter pri poenostavitvi pobiranja DDV.

(8) Posebni ukrep ne bi smel vplivati na pravico pridobiteljev, da v primeru transakcij znotraj Skupnosti prejmejo račun v papirnati obliki.

(9) Posebni ukrep bi moral biti časovno omejen, da se omogoči ocena njegove primernosti in učinkovitosti glede na njegove cilje.

(10) Posebni ukrep je sorazmeren z zastavljenimi cilji, saj je omejen časovno in tudi z vidika področja uporabe. Poleg tega ne povzroča tveganja, da bi se goljufija prenesla na druge sektorje ali druge države članice.

(11) Posebni ukrep ne bo negativno vplival na skupni znesek davčnih prihodkov, zbranih na stopnji končne potrošnje, in ne bo imel negativnega učinka na lastna sredstva Unije iz naslova DDV –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

*Člen 1*

Z odstopanjem od člena 218 Direktive 2006/112/ES se Nemčiji dovoli, da sprejme le račune, ki so jih izdali davčni zavezanci s sedežem na ozemlju Nemčije v obliki dokumentov ali sporočil v elektronski obliki.

*Člen 2*

Z odstopanjem od člena 232 Direktive 2006/112/ES se Nemčiji dovoli, da določi, da uporaba elektronskih računov, ki jih izdajo davčni zavezanci s sedežem na ozemlju Nemčije, ni pogojena s tem, da prejemnik s sedežem v Nemčiji sprejema tako uporabo.

*Člen 3*

Nemčija o nacionalnih ukrepih za izvajanje posebnega ukrepa iz členov 1 in 2 uradno obvesti Komisijo.

*Člen 4*

1. Ta sklep začne učinkovati z dnem uradne obvestitve.

2. Ta sklep se uporablja od 1. januarja 2025 do zgodnejšega izmed naslednjih dveh datumov:

(a) 31. decembra 2027 ali

(b) datuma, od katerega morajo države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti v primeru, da se sprejme direktiva o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo, zlasti členov 218 in 232 navedene direktive.

3. Če Nemčija meni, da je potrebno podaljšanje posebnega ukrepa iz členov 1 in 2, Komisiji predloži zahtevo za podaljšanje skupaj s poročilom, v katerem oceni, kako učinkoviti so bili nacionalni ukrepi iz člena 3 v boju proti goljufijam in utajam na področju DDV ter pri poenostavitvi pobiranja DDV. V poročilu prav tako oceni učinek teh ukrepov na davčne zavezance in zlasti, ali se s temi ukrepi povečujejo njihovo upravno breme in stroški.

*Člen 5*

Ta sklep je naslovljen na Zvezno republiko Nemčijo.

V Bruslju, 25. julija 2023

*Za Svet*
*predsednik*
L. PLANAS PUCHADES