



*Alena SCHILLEROVÁ*  
*Minister of Finance*

Prague, ~~27~~ March 2018  
Ref. No.: MF-8562/2018/10-1  
Number of Pages: 2  
Enclosure: 1

Dear Minister,

*Dear Bruno*

*As you know from your meeting with my predecessor Ivan Pilný in Bruxelles last July, it has been a long standing claim by the Czech Republic to be allowed to implement a generalised reverse charge mechanism in order to address endemic carousel fraud. Indeed, the Czech Ministers of Finance have pursued this priority since June 2014. Most recently and repeatedly the Czech Prime Minister Andrej Babiš expressed at the European Council his profound concerns about the inefficiency of VAT collection. In his latest warm bilateral contacts with the President Macron, Prime Minister Babis made it known he has had a clear direction and offered a process to go forward.*

*The EU urgently needs a robust and fraud proof VAT definitive system as soon as possible and I do not think anyone would dispute that. However, it will take some time to put all the necessary elements together and there is no escaping the complexity of this task ahead of us. Meanwhile I am determined to explore short term measures as outlined in the Commission 2016 VAT Action Plan.*

*In the short term the reverse charge mechanism is the most efficient tool against the carousel fraud in the EU toolkit. This was demonstrated in many sectors and countries including France and the Czech Republic. Carousel fraud is heavily regional phenomenon and some Member States in Central and Southern Eastern Europe are affected more than others. It is fair and reasonable if Member States in such region request additional tools to combat the fraud in the short term perspective. This is I think where the derogation for generalised reverse charge aims at.*

*The proposal as it stands now subjects the derogation for generalised reverse charge to very strict conditions in order to avoid any potential risk for the internal market and has no ambition to reach beyond the time when the new definitive VAT regime is in place.*

*I strongly believe that the ECOFIN Council is now very close to finding consensus. I suggest that we work together and I am optimistic we can achieve agreement by the next meeting of the ECOFIN Council in May. I would appreciate very much if you accept that our teams start to work on the final compromise. My team is more than ready to remain focused and come to Paris, Brussels, or welcome your team in Prague, right after the Easter break. Possible dates for such meeting would be 9th, 11th, 12th, 13th, 16th or 18th April. Should you please let me know if any of that would work for your team?*

*I am very keen to prove that the derogation for generalised reverse charge mechanism makes sense in a country with increased level of carousel fraud. Adopting the proposal would make our system more proportionate to the conditions in which our tax administration must operate. I sincerely hope that together we can actively assist the ECOFIN Council to reach the consensus.*

*It is now more than ever the European Union has to show its capacity to face many different challenges including tax fraud and tax avoidance and I am looking forward to our future close cooperation on all files. In this respect please allow me to refer also to the letter of 8 March 2018 sent by our Prime Minister Mr Andrej Babis to your President Mr Emmanuel Macron that I enclose.*

*Please accept my warmest regards and wishes.*



**M Bruno LE MAIRE**  
*Ministre des Finances et des Comptes publics*  
139, rue de Bercy  
TELEDOC 151  
FR-75572 PARIS cedex 12  
FRANCE



**Andrej BABIŠ**  
Předseda vlády České republiky

V Praze dne 2. března 2018

Vážený pane prezidente,

dovolte mi, abych navázal na velice příjemný rozhovor, který jsme spolu vedli na okraji poslední neformální Evropské rady. Velmi obdivuji Vaši schopnost posilovat v široké veřejnosti pocit evropské sounáležitosti a Vaše práce v této oblasti je pro mě velkou inspirací. Přál bych si, aby se do budoucna podařilo podobný trend jako ve Francii nastolit i ve státech, kde je obyvatelstvo vůči posilování evropské integrace skeptičtější, a jsem připraven společně pracovat na sjednocování priorit států napříč celou Evropskou unií.

Jak už jsem zmínil, jedna z věcí, která mě velmi trápí, je nakládání s veřejnými prostředky a výběr daní. Věřím, že právě v této oblasti bychom mohli v krátkodobém horizontu společně přispět ke konkrétnímu zlepšení.

Když jsem nastoupil do úřadu ministra financí, byl jsem překvapen, jak velkou částku ztrácí při výběru daně celá EU. Nemohl jsem uvěřit, že rozdíl mezi stanovenou daní z přidané hodnoty a daní skutečně vybranou každý rok přesahuje celkový objem ročního rozpočtu EU. Byl jsem připraven udělat cokoliv, aby se to změnilo. Mezera ve výběru DPH navíc zůstává příliš vysoká po řadu let. Tuto situaci jsem nikdy nepřestal považovat za naprosto nepřijatelnou.

Nejvýznamnější část daňového úniku v oblasti DPH tvoří karuselový podvod, který se za celou dobu existence DPH v EU nedaří efektivně likvidovat. I po několika letech diskusí na toto téma zůstávám přesvědčen, že možným a rychlým řešením je výrazné rozšíření možnosti uplatnit metodu přenesení daňové povinnosti (reverse charge), která proti karuselovému podvodu spolehlivě funguje. Karuselový podvod je často napojen na organizovaný zločin, který jde nejen za hranice členských států, ale také přesahuje oblast daňového úniku, neboť existují oprávněné obavy, že výstupy z takového podvodu směřují do oblasti financování terorismu. To podstatně zvyšuje politickou citlivost a nebezpečnost problému a činí z něj vážný celospolečenský problém. Použití metody všeobecného reverse charge při výběru DPH však legislativa EU zatím bohužel neumožňuje.

O nutnosti řešit situaci ohledně mezery DPH v EU jsem poprvé hovořil na Radě ECOFIN dne 20. června 2014 a do konce svého působení na Ministerstvu financí pak ještě na jedenácti zasedáních Rady ECOFIN. V lednu 2015 mi Pierre Moscovici doporučil, abych požádal Komisi o výjimku na použití metody všeobecného reverse charge. Spolu s dalšími třemi členskými státy jsem se jeho radou řídil a o výjimku požádal, byla však Komisí odmítnuta pro nesoulad se Směrnicí o DPH. Proto jsem trval na tom, aby Komise předložila legislativní návrh, jenž by státům, které o to mají zájem, dočasné použití všeobecného reverse charge umožnil. Ačkoliv byl návrh předložen Komisí již na konci roku 2016, ministři financí o něm zatím nenašli shodu.

Zcela souhlasím s Pierrem Moscovicim, že společný systém DPH v EU je třeba reformovat. Nicméně k takto zásadní reformě nedojde ze dne na den. Jsem připraven se na její přípravě podílet, zároveň však trvám na tom, že musíme usilovat i o řešení v krátkodobém horizontu, což je cílem zmíněného návrhu. Systém DPH v EU je harmonizovaný, avšak měl by respektovat specifický charakter výběru daní v jednotlivých členských státech. Intenzita karuselových podvodů není ve všech členských státech stejná a některé státy ve střední a jihovýchodní Evropě jsou postiženy více. Jejich daňové správy tedy musí být někdy při výběru DPH agresivnější a potřebují nástroje, které vůči tomuto typu podvodu mohou obstát. Například naši němečtí přátelé si tuto nutnost uvědomují a velmi mě podporují.

Použití všeobecného reverse charge je podle posledního kompromisního textu předloženého ministrům financí možné pouze za velmi přísných podmínek, takže jakýkoliv negativní efekt na jiné členské státy a vnitřní trh je téměř vyloučen. Pokud by k tomu přeci jen

došlo, má Komise dle návrhu silné nástroje na takovou situaci reagovat. Všeobecný reverse charge není v žádném případě zamýšlen jako univerzální řešení pro všechny, ale pouze jako dočasná možnost pro ty, kteří ji potřebují, a do jejichž systému dobře zapadá. Tento návrh rovněž nepřesahuje dobu pro zavedení celkové reformy DPH. Neusiluji o to, aby Francie nebo jiný členský stát implementovaly všeobecný reverse charge ani o to, aby byla jakkoliv narušena práce na celkové reformě DPH. Žádám jen o otevřenost při schvalování návrhu, který by pomohl dokončit celkovou reformu výběru DPH v České republice, a učinil náš daňový systém odolnějším.

Věřím, že nyní jsme velmi blízko dokončení a chtěl bych Vás požádat o Vaši laskavou podporu. Můj tým je připraven soustředit se na závěrečnou fázi vyjednávání s maximální snahou dosáhnout shody o textu přijatelného i pro Francii, která je společně se Slovinskem posledním státem, který zatím s návrhem nemohl souhlasit. Pokud byste tuto věc zmínil svému ministru financí, panu Bruno LeMaireovi, a navrhnul mu, aby ustanovil obdobný vyjednávací tým s cílem pokusit se dosáhnout dohody o kompromisním textu na některé z nejbližších zasedání Rady Ecofin za bulharského předsednictví, nesmírně bych si toho vážil. Bylo by to pro mě také velkým povzbuzením do budoucna a demonstrací naší výborné spolupráce.

Vážený pane prezidente, milý Emmanueli, bylo by mi velkou ctí přivítat Vás společně s Vaší chotí v Praze během Vaší zvažované návštěvy České republiky, která by se mohla uskutečnit 17. a 18. května 2018, pokud to dovolí Vaše pracovní vytížení. Byl bych velmi potěšen s Vámi u této příležitosti diskutovat o aktuálních tématech společného zájmu. Toto setkání by bylo také skvělou příležitostí k podpisu nového Akčního plánu Česko-francouzského strategického partnerství.

S úctou



Jeho Excellence  
**pan Emmanuel Macron**  
prezident Francouzské republiky

P A Ř Í Ž

*Traduction non-officielle*

Premier ministre de la République tchèque

Andrej Babiš

Prague, le        mars 2018

Monsieur le Président,

Permettez-moi de faire suite à la très agréable conversation que nous avons eue en marge du dernier Conseil européen informel. J'admire beaucoup votre capacité à renforcer le sentiment d'appartenance européenne du grand public et votre travail dans ce domaine est pour moi une grande source d'inspiration. Je souhaiterais que nous réussissions à introduire dans l'avenir une tendance similaire à celle de la France dans les pays dont la population s'avère plus sceptique quant au renforcement de l'intégration européenne et je suis prêt à travailler ensemble pour unifier les priorités des États à travers toute l'Union européenne.

Comme je l'ai déjà mentionné, l'une des choses qui me préoccupent beaucoup, c'est la gestion des finances publiques et la perception des impôts. Je crois que, à court terme, nous pourrions contribuer ensemble à une amélioration concrète dans ce domaine.

Lorsque j'ai commencé à travailler dans l'Office du Ministre des Finances, j'ai été surpris de voir la somme d'argent très importante que perdait toute l'UE au cours de la perception des impôts. Il m'était difficile de concevoir que la différence entre la taxe établie sur la valeur ajoutée et la taxe perçue chaque année dépasse le volume total du budget annuel de l'UE. J'étais disposé à tout faire pour changer cela. En outre, cet écart dans la perception de la TVA reste trop élevé depuis de nombreuses années et je n'ai jamais cessé de considérer cette situation comme entièrement inacceptable.

La partie la plus importante de la fraude fiscale à la TVA est la fraude de type carrousel que l'on ne réussit pas à éliminer de manière efficace durant toute l'existence de la TVA dans l'UE. Même après plusieurs années de discussions sur ce sujet, je reste convaincu que l'une des solutions possibles et rapides consiste à étendre de façon significative la possibilité d'appliquer le mécanisme de l'autoliquidation de la TVA (reverse charge), l'outil qui fonctionne de manière fiable contre la fraude de type carrousel. Ce type de fraude est souvent associé au crime organisé qui dépasse non seulement les frontières des États membres de l'UE, mais qui dépasse également le domaine de l'évasion fiscale, car il existe des craintes légitimes que les revenus de cette forme de fraude soient dirigés vers la sphère du financement du terrorisme. Cela augmente considérablement la sensibilité politique et le danger du problème en le rendant ainsi pertinent pour toute la société. Toutefois, l'utilisation de la méthode du mécanisme de l'autoliquidation généralisé dans la perception de la TVA n'est malheureusement pas autorisée pour le moment par la législation de l'UE.

C'est le 20 juin 2014 que j'ai parlé pour la première fois au Conseil ECOFIN de la nécessité de s'attaquer à l'écart dans la perception de la TVA dans l'UE et je continuais à le répéter lors des onze réunions suivantes du Conseil ECOFIN jusqu'à la fin de mon engagement au ministère des Finances. En janvier 2015, Pierre Moscovici m'a recommandé de demander à la Commission une dérogation relative à l'application d'un mécanisme de l'autoliquidation généralisé. Avec trois autres États membres, j'ai suivi son conseil et j'ai demandé cette dérogation mais la Commission l'a rejetée pour la non-conformité avec la directive sur la TVA. C'est pourquoi j'ai insisté pour que la Commission présente une proposition législative permettant aux pays intéressés d'appliquer temporairement le mécanisme de l'autoliquidation généralisé. Bien que la proposition ait été présentée par la Commission à la fin de 2016, les ministres des Finances ne sont pas encore parvenus à un consensus sur celle-ci.

Je suis entièrement d'accord avec Pierre Moscovici sur le fait que le système commun de TVA dans l'UE doit être réformé. Cependant, une telle réforme fondamentale ne va pas être réalisée du jour au lendemain et je suis prêt à participer à sa préparation. En même temps, j'insiste sur le fait que nous devons également trouver une solution à court terme, ce qui constitue l'objectif de cette proposition. Le système de TVA dans l'UE est harmonisé mais il devrait respecter la nature spécifique de la perception des impôts dans les différents États membres. L'intensité des fraudes de type carrousel n'est pas la même dans tous les États membres et certains États d'Europe centrale et d'Europe du Sud-Est sont plus touchés que

d'autres. Leurs administrations fiscales doivent donc parfois être plus agressives dans le recouvrement de la TVA et elles ont besoin d'outils pour lutter contre ce type de fraude. Nos amis allemands, par exemple, sont conscients de ce besoin et ils sont très favorables à cette proposition.

L'application du mécanisme d'autoliquidation généralisé selon le dernier texte de compromis soumis aux ministres des Finances n'est possible que dans des conditions très strictes, de sorte que tout effet négatif sur les autres États membres et le marché intérieur est exclu. Si, néanmoins, cela devait se produire, la Commission dispose d'outils solides pour répondre à une telle situation.

Le mécanisme d'autoliquidation généralisé n'est en aucun cas conçu comme une solution universelle pour tous mais seulement comme une option temporaire pour ceux qui en ont besoin et qui disposent d'un système adéquat. Cette proposition ne s'étend pas au-delà du délai prévu pour l'introduction d'une réforme complète de la TVA. Je n'aspire pas à ce que la France ou un autre État membre mette en œuvre le mécanisme d'autoliquidation généralisé ou à ce que le travail sur la réforme globale de la TVA soit sapé de quelque manière que ce soit. Je demande seulement une approche ouverte lors de l'approbation de la proposition qui permettrait de finaliser la réforme globale de la TVA en République tchèque et de rendre ainsi notre système fiscal plus résilient.

Je suis convaincu que nous nous approchons maintenant à la finalisation de la législation en question et je souhaiterais demander votre aimable soutien dans ce sujet. Mon équipe est prête à se concentrer sur la phase finale de la négociation avec un maximum d'efforts pour parvenir à un accord sur un texte acceptable pour la France qui, avec la Slovaquie, est le dernier État qui n'a pas encore pu donner son accord sur la proposition. J'apprécierais beaucoup si vous pouviez communiquer ceci à votre ministre des Finances, Mr. Bruno Le Maire, et lui proposer de mettre en place une équipe de négociation pour essayer de parvenir à un texte de compromis lors des prochaines réunions du Conseil ECOFIN pendant la présidence bulgare. Cela représenterait aussi un grand encouragement pour l'avenir et serait une démonstration de notre excellente coopération.

Monsieur le Président, cher Emmanuel, je serais très honoré de pouvoir bientôt accueillir vous et votre épouse à Prague lors de votre visite envisagée de la République tchèque qui pourrait

avoir lieu, si votre emploi du temps chargé le permet, les 17 et 18 mai 2018. J'aurais un grand plaisir de pouvoir discuter avec vous à cette occasion des thèmes actuels et de l'intérêt commun. De même, cette rencontre représenterait une formidable opportunité pour la signature du nouveau Plan d'Action du Partenariat stratégique franco-tchèque.

Dans l'attente de vous rencontrer très prochainement, je vous prie d'agréer, Excellence, les assurances de ma très haute considération.

Son Excellence  
**Mr Emmanuel Macron**  
Président de la République française

P A R I S