RÅDETS GENNEMFØRELSESAFGØRELSE (EU) 2023/1551

af 25. juli 2023

om at give Tyskland tilladelse til at indføre en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 218 og 232 i direktiv 2006/112/EF om det fælles merværdiafgiftssystem

RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem ([1]), særlig artikel 395, stk. 1,

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen, og

ud fra følgende betragtninger:

(1) Ved skrivelse registreret i Kommissionen den 10. november 2022 anmodede Tyskland om en tilladelse til en særlig foranstaltning, der fraviger artikel 218 og 232 i direktiv 2006/112/EF, med henblik på at indføre obligatorisk elektronisk fakturering for alle transaktioner mellem afgiftspligtige personer, der er etableret på Tysklands område (»den særlige foranstaltning«).

(2) Ved skrivelse registreret i Kommissionen den 8. februar 2023 præciserede Tyskland, at den ønskede ikrafttrædelsesdato for den særlige foranstaltning var den 1. januar 2025.

(3) I henhold til artikel 395, stk. 2, andet afsnit, i direktiv 2006/112/EF fremsendte Kommissionen Tysklands anmodning til de øvrige medlemsstater ved skrivelser af 22. februar 2023. Ved skrivelse af 23. februar 2023 meddelte Kommissionen Tyskland, at den rådede over alle nødvendige oplysninger til at kunne vurdere anmodningen.

(4) Tyskland har til hensigt at indføre den særlige foranstaltning som første skridt i indførelsen af et transaktionsbaseret indberetningssystem. Et sådant indberetningssystem vil give fordele med hensyn til bekæmpelse af momssvig og momsunddragelse. Det vil gøre det muligt for skattemyndighederne at identificere momssvigkæder tidligere. Det vil også gøre det muligt for skattemyndighederne at foretage rettidig og automatisk kontrol af overensstemmelse mellem den angivne og den skyldige moms. Det transaktionsbaserede indberetningssystem vil give mulighed for at opdage og kontrollere uoverensstemmelser tidligt. Tyskland forventer endvidere, at rettidig adgang til fakturadata vil eliminere behovet for en mere bureaukratisk anmodning om fakturaer fra skattemyndighedernes side, hvilket vil fremskynde og lette bekæmpelse af momssvig.

(5) Tyskland finder, at indførelse af den særlige foranstaltning ikke vil være særlig byrdefuld for afgiftspligtige personer, eftersom obligatorisk elektronisk fakturering allerede er almindelig praksis i mange økonomiske sektorer i Tyskland og er obligatorisk i forbindelse med offentlige indkøb. Desuden vil den særlige foranstaltning være til gavn for afgiftspligtige personer, idet processer digitaliseres, og deres administrative byrde reduceres. Endelig vil anvendelse af elektroniske fakturaer give langsigtede besparelser, som følge af at papirfakturaer afskaffes, og dermed reducere omkostningerne ved udstedelse, fremsendelse, behandling og opbevaring af fakturaer.

(6) Kommissionen vedtog den 8. december 2022 et forslag til Rådets direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momsregler for den digitale tidsalder. Kommissionen foreslår at ændre artikel 218 i direktiv 2006/112/EF og lade artikel 232 heri udgå. Det er derfor muligt, at et direktiv om ændring af disse artikler vil blive vedtaget, hvilket vil give medlemsstaterne mulighed for at indføre obligatorisk elektronisk fakturering og fjerne behovet for at anmode om yderligere særlige foranstaltninger, der fraviger direktiv 2006/112/EF. Fra den dato, hvor medlemsstaterne vil være forpligtet til at anvende eventuelle nationale bestemmelser, som gennemfører direktivet om ændring af disse artikler, bør denne afgørelse derfor ikke længere finde anvendelse.

([1]) EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1.

(7) I betragtning af at den særlige foranstaltning har et bredt anvendelsesområde og er ny, er det vigtigt at evaluere dens indvirkning på bekæmpelse af momssvig og momsunddragelse samt på afgiftspligtige personer. Såfremt Tyskland finder det nødvendigt at forlænge den særlige foranstaltning, bør landet sammen med anmodningen om forlængelse derfor fremlægge en rapport for Kommissionen, som indeholder en vurdering af den særlige foranstaltning, med hensyn til hvor effektivt den bidrager til at bekæmpe momssvig og momsunddragelse samt til at forenkle momsopkrævningen.

(8) Den særlige foranstaltning bør ikke påvirke kunders ret til at modtage fakturaer på papir i forbindelse med transaktioner inden for Fællesskabet.

(9) Den særlige foranstaltning bør være tidsbegrænset, så det er muligt at foretage en vurdering af, om den i lyset af sine mål er hensigtsmæssig og effektiv.

(10) Den særlige foranstaltning står i et rimeligt forhold til de tilstræbte mål, da den er begrænset i tid og omfang. Endvidere fører den særlige foranstaltning ikke til risiko for, at svig flyttes til andre sektorer eller medlemsstater.

(11) Den særlige foranstaltning vil ikke påvirke de samlede indtægter fra moms, der opkræves i det endelige forbrugsled, negativt, og den vil ikke have negativ indvirkning på Unionens egne indtægter fra moms —

VEDTAGET DENNE AFGØRELSE:

Artikel 1

Uanset artikel 218 i direktiv 2006/112/EF gives Tyskland tilladelse til udelukkende at acceptere fakturaer, som er udstedt af afgiftspligtige personer, der er etableret på Tysklands område, i form af elektroniske dokumenter eller meddelelser.

Artikel 2

Uanset artikel 232 i direktiv 2006/112/EF gives Tyskland tilladelse til at fastsætte, at anvendelse af elektroniske fakturaer, der er udstedt af afgiftspligtige personer, som er etableret på Tysklands område, ikke forudsætter, at modtageren, der er etableret på Tysklands område, accepterer det.

Artikel 3

Tyskland giver Kommissionen meddelelse om de nationale foranstaltninger, der gennemfører de særlige foranstaltninger, der er fastsat i artikel 1 og 2.

Artikel 4

1. Denne afgørelse får virkning på dagen for meddelelsen.

2. Denne afgørelse finder anvendelse fra den 1. januar 2025 indtil den tidligste af følgende to datoer:

a) den 31. december 2027, eller

b) den dato, hvorfra medlemsstaterne skal anvende eventuelle nationale bestemmelser, som de er forpligtede til at vedtage i tilfælde af vedtagelse af et direktiv om ændring af direktiv 2006/112/EF for så vidt angår momsregler for den digitale tidsalder, navnlig artikel 218 og 232 i direktiv 2006/112/EF.

3. Hvis Tyskland finder det nødvendigt at forlænge den særlige foranstaltning, der er fastsat i artikel 1 og 2, fremsender landet en anmodning om forlængelse til Kommissionen sammen med en rapport, som indeholder en vurdering af, hvor effektivt de nationale foranstaltninger, der er omhandlet i artikel 3, har bidraget til at bekæmpe momssvig og momsunddragelse samt til at forenkle momsopkrævningen. Denne rapport skal også indeholde en evaluering af foranstaltningernes indvirkning på afgiftspligtige personer og navnlig af, om foranstaltningerne øger deres administrative byrder og omkostninger.

Artikel 5

Denne afgørelse er rettet til Forbundsrepublikken Tyskland.

Udfærdiget i Bruxelles, den 25. juli 2023.

På Rådets vegne
L. PLANAS PUCHADES
Formand