DECIZIA DE PUNERE ÎN APLICARE (UE) 2023/1551 A CONSILIULUI

din 25 iulie 2023

de autorizare a Germaniei să introducă o măsură specială de derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată ([1]), în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

(1) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 10 noiembrie 2022, Germania a solicitat o autorizație pentru o măsură specială de derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE, în vederea instituirii facturării electronice obligatorii pentru toate tranzacțiile efectuate între persoanele impozabile stabilite pe teritoriul Germaniei (denumită în continuare „măsura specială").

(2) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 8 februarie 2023, Germania a precizat că data solicitată pentru intrarea în vigoare a măsurii speciale este 1 ianuarie 2025.

(3) În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, Comisia a transmis celorlalte state membre cererea înaintată de Germania, prin scrisorile din data de 22 februarie 2023. Prin scrisoarea din 23 februarie 2023, Comisia a notificat Germaniei faptul că deține toate informațiile necesare pentru a evalua cererea.

(4) Germania intenționează să instituie măsura specială ca prim pas în punerea în aplicare a unui sistem de raportare bazat pe tranzacții. Un astfel de sistem de raportare ar oferi beneficii în ceea ce privește combaterea fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA). Acesta ar permite identificarea mai din timp de către autoritățile fiscale a lanțurilor frauduloase în domeniul TVA. Acesta ar permite de asemenea autorităților fiscale să verifice coerența dintre TVA declarată și TVA datorată în timp util și în mod automat. Sistemul de raportare bazat pe tranzacții ar permite depistarea și verificarea timpurie a unor astfel de discrepanțe. În plus, Germania preconizează că accesul în timp util la datele din facturi va permite autorităților fiscale să prevină procesele mai birocratice de solicitare a facturilor, ceea ce va accelera și va facilita lupta împotriva fraudei în domeniul TVA.

(5) Germania consideră că introducerea măsurii speciale nu ar fi foarte împovărătoare pentru persoanele impozabile deoarece, în Germania, facturarea electronică este deja o practică obișnuită în multe sectoare ale economiei și este obligatorie în domeniul achizițiilor publice. În plus, măsura specială ar aduce beneficii persoanelor impozabile prin digitalizarea proceselor și prin reducerea sarcinii administrative a acestora. În cele din urmă, utilizarea facturilor electronice ar genera economii pe termen lung datorită eliminării facturilor pe suport de hârtie, reducând astfel costurile de emitere, de trimitere, de prelucrare și de depozitare a facturilor.

(6) La 8 decembrie 2022, Comisia a adoptat o propunere de directivă a Consiliului de modificare Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală. Comisia propune modificarea articolului 218 și eliminarea articolului 232 din Directiva 2006/112/CE. Prin urmare, este posibil să se adopte o directivă de modificare a articolelor respective care ar permite statelor membre să pună în aplicare facturarea electronică obligatorie și ar elimina necesitatea solicitării altor măsuri speciale de derogare de la Directiva 2006/112/CE. Prin urmare, începând cu data la care statele membre ar trebui să aplice orice dispoziții naționale de transpunere a directivei de modificare a respectivelor articole, prezenta decizie ar trebui să înceteze să se aplice.

([1]) JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

(7) Având în vedere domeniul larg de aplicare și noutatea măsurii speciale, este important să se evalueze impactul acesteia asupra combaterii fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul TVA și asupra persoanelor impozabile. Prin urmare, în cazul în care consideră că este necesară o prelungire a măsurii speciale, Germania ar trebui să transmită Comisiei, alături de cererea de prelungire, un raport care să conțină o evaluare a măsurii speciale din perspectiva eficacității în combaterea fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul TVA, precum și în simplificarea colectării TVA.

(8) Măsura specială nu ar trebui să aducă atingere dreptului clienților de a primi facturi pe suport de hârtie în cazul tranzacțiilor în interiorul Uniunii.

(9) Măsura specială ar trebui să aibă o durată limitată pentru a se putea evalua dacă este adecvată și eficace în raport cu obiectivele sale.

(10) Măsura specială este proporțională cu obiectivele urmărite, având în vedere durata limitată și domeniul de aplicare limitat. În plus, măsura specială nu generează riscul reorientării fraudei către alte sectoare sau către alte state membre.

(11) Măsura specială nu va influența negativ cuantumul global al încasărilor din impozite colectate în stadiul consumului final și nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Prin derogare de la articolul 218 din Directiva 2006/112/CE, Germania este autorizată să accepte numai facturi emise de persoane impozabile stabilite pe teritoriul Germaniei sub formă de documente sau mesaje în format electronic.

Articolul 2

Prin derogare de la articolul 232 din Directiva 2006/112/CE, Germania este autorizată să prevadă că utilizarea facturilor electronice emise de persoane impozabile stabilite pe teritoriul Germaniei nu face obiectul acceptării de către destinatarul stabilit pe teritoriul Germaniei.

Articolul 3

Germania notifică Comisiei măsurile naționale de punere în aplicare a măsurii speciale prevăzute la articolele 1 și 2.

Articolul 4

(1) Prezenta decizie produce efecte la data notificării sale.

(2) Prezenta decizie se aplică de la 1 ianuarie 2025 până la data care survine prima dintre următoarele două date:

(a) 31 decembrie 2027; sau

(b) data de la care statele membre trebuie să aplice toate dispozițiile naționale pe care au obligația să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală, în special a articolelor 218 și 232 din directiva respectivă.

(3) În cazul în care consideră că este necesară prelungirea măsurii speciale prevăzute la articolele 1 și 2, Germania transmite Comisiei o cerere de prelungire, împreună cu un raport de evaluare a eficacității măsurilor naționale prevăzute la articolul 3 din perspectiva combaterii fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul TVA, precum și a simplificării colectării impozitelor. Raportul respectiv evaluează, de asemenea, impactul respectivelor măsuri asupra persoanelor impozabile, analizând în special dacă aceste măsuri contribuie la creșterea sarcinilor și a costurilor administrative ale acestor persoane.

Articolul 5

Prezenta decizie se adresează Republicii Federale Germania.

Adoptată la Bruxelles, 25 iulie 2023.

Pentru Consiliu
Președintele
L. PLANAS PUCHADES