RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2023/1551

av den 25 juli 2023

om bemyndigande för Tyskland att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt ([1]), särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 10 november 2022 ansökte Tyskland om bemyndigande att införa en särskild åtgärd för att avvika från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG för att införa obligatorisk elektronisk fakturering för alla transaktioner mellan beskattningsbara personer som är etablerade på Tysklands territorium (*den särskilda åtgärden*).

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 8 februari 2023 angav Tyskland att den särskilda åtgärden skulle träda i kraft den 1 januari 2025.

(3) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Tysklands ansökan till de andra medlemsstaterna genom skrivelser av den 22 februari 2023. Genom en skrivelse av den 23 februari 2023 underrättade kommissionen Tyskland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ärendet.

(4) Tyskland har för avsikt att införa den särskilda åtgärden som ett första steg i genomförandet av ett transaktionsbaserat rapporteringssystem. Ett sådant rapporteringssystem skulle bidra till att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt. Det skulle göra det möjligt för skattemyndigheterna att tidigare identifiera mervärdesskattebedrägerikedjor. Det skulle också göra det möjligt för skattemyndigheterna att i god tid och automatiskt kontrollera överensstämmelsen mellan den deklarerade mervärdesskatten och den mervärdesskatt som ska betalas. Det transaktionsbaserade rapporteringssystemet skulle möjliggöra tidig upptäckt och kontroll av sådana diskrepanser. Vidare förväntar sig Tyskland att skattemyndigheterna genom att få tillgång till faktureringsuppgifter i god tid inte behöver göra en mer byråkratisk begäran om fakturor, vilket påskyndar och underlättar bekämpningen av mervärdesskattebedrägeri.

(5) Tyskland anser att införandet av den särskilda åtgärden inte skulle vara särskilt betungande för beskattningsbara personer, eftersom obligatorisk elektronisk fakturering i Tyskland redan är allmän praxis inom många sektorer av ekonomin och är obligatorisk på området för offentlig upphandling. Dessutom skulle den särskilda åtgärden gynna beskattningsbara personer genom digitalisering av processer och minskning av deras administrativa börda. Slutligen skulle användningen av elektroniska fakturor ge långsiktiga besparingar till följd av att pappersfakturorna försvinner och därigenom minska kostnaderna för att utfärda, sända, behandla och lagra fakturor.

(6) Den 8 december 2022 antog kommissionen ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern. Kommissionen föreslår att artikel 218 ska ändras och artikel 232 strykas i direktiv 2006/112/EG. Ett direktiv om ändring av dessa artiklar kan därför komma att antas som skulle göra det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk elektronisk fakturering och undanröja behovet av att begära ytterligare särskilda åtgärder för avvikelser från direktiv 2006/112/EG. Detta beslut bör därför upphöra att gälla från och med den dag då medlemsstaterna skulle vara skyldiga att tillämpa nationella bestämmelser som införlivar det direktiv som ändrar de artiklarna.

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

(7) Med tanke på det breda tillämpningsområdet och att den särskilda åtgärden är ny är det viktigt att utvärdera dess effekter på bekämpningen av mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt och dess effekter på beskattningsbara personer. Om Tyskland anser det nödvändigt att förlänga den särskilda åtgärden bör därför en rapport överlämnas till kommissionen, tillsammans med ansökan om förlängning, med en bedömning av hur effektiv den särskilda åtgärden är för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt samt för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt.

(8) Den särskilda åtgärden bör inte påverka kunders rätt att få pappersfakturor vid gemenskapsinterna transaktioner.

(9) Den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad, så att det kan göras en bedömning av om den är lämplig och effektiv mot bakgrund av dess mål.

(10) Den särskilda åtgärden står i proportion till de eftersträvade målen, eftersom den är begränsad i tid och omfattning. Den särskilda åtgärden leder heller inte till någon risk för att bedrägeri skulle flyttas över till andra sektorer eller medlemsstater.

(11) Den särskilda åtgärden kommer inte att ge upphov till någon negativ inverkan på de totala skatteintäkterna i sista konsumtionsledet eller på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 218 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Tyskland att endast godta fakturor som har utfärdats av beskattningsbara personer som är etablerade på Tysklands territorium i form av dokument eller meddelanden i elektroniskt format.

Artikel 2

Genom avvikelse från artikel 232 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Tyskland att föreskriva att användningen av elektroniska fakturor som utfärdas av beskattningsbara personer etablerade på Tysklands territorium inte måste godkännas av en mottagare etablerad på Tysklands territorium.

Artikel 3

Tyskland ska till kommissionen anmäla de nationella åtgärder som genomför den särskilda åtgärd som fastställs i artiklarna 1 och 2.

Artikel 4

1. Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

2. Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2025 fram till det tidigaste av följande två datum:

a) Den 31 december 2027.

b) Den dag då medlemsstaterna ska tillämpa nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv antas om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern, särskilt artiklarna 218 och 232 i det direktivet.

3. Om Tyskland anser att en förlängning av den särskilda åtgärd som fastställs i artiklarna 1 och 2 är nödvändig, ska Tyskland till kommissionen lämna in en ansökan om förlängning, tillsammans med en rapport med en bedömning av hur effektiva de nationella åtgärder som avses i artikel 3 har varit för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt samt för att förenkla skatteuppbörden. Den rapporten ska också innehålla en utvärdering av åtgärdernas effekter på beskattningsbara personer, särskilt huruvida åtgärderna ökar deras administrativa bördor och kostnader.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Förbundsrepubliken Tyskland.

Utfärdat i Bryssel den 25 juli 2023.

På rådets vägnar
L. PLANAS PUCHADES
Ordförande