KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 1.12.2021 r.
COM(2021) 735 final

2021/0388 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Francji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 oraz art. 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[1] („dyrektywa VAT”) Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 12 kwietnia 2021 r., Francja wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do stosowania odstępstwa od art. 218, 178 i 232 dyrektywy VAT, tak by miała możliwość wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do wszystkich podatników mających siedzibę na terytorium Francji. Wniosek o upoważnienie dotyczy okresu od dnia 1 grudnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2028 r.

Ponadto pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 20 września 2021 r., Francja zwróciła się z wnioskiem, aby upoważnienie do stosowania odstępstwa obejmowało jedynie art. 218 i 232 dyrektywy VAT oraz by miało ono zastosowanie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy VAT pismem z dnia 29 września 2021 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Francję. Pismem z dnia 30 września 2021 r. Komisja powiadomiła Francję, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Francja złożyła wniosek o odstępstwo na podstawie art. 395 dyrektywy VAT w celu uzyskania upoważnienia do wdrożenia obowiązku wystawiania faktur elektronicznych w odniesieniu do transakcji krajowych między podatnikami VAT mającymi siedzibę we Francji na podstawie art. 153 ustawy budżetowej na 2020 r. i art. 195 ustawy budżetowej na 2021 r. Obowiązkowi temu będzie towarzyszył nałożony na tych podatników obowiązek przekazywania organom podatkowym pewnych danych uzupełniających.

Francja uważa, że obowiązek fakturowania elektronicznego pozwoli skuteczniej walczyć z oszustwami podatkowymi, a jednocześnie zwiększy konkurencyjność przedsiębiorstw. Zapewni również lepszą bieżącą orientację na temat działalności gospodarczej oraz umożliwi ukierunkowanie polityki gospodarczej w sposób jak najbardziej zbliżony do realiów gospodarczych podmiotów gospodarczych. Obowiązek ten pozwoli ponadto na uproszczenie obowiązków przedsiębiorstw dotyczących sprawozdawczości w zakresie VAT poprzez wprowadzenie wstępnie wypełnionych formularzy deklaracji.

Art. 218 dyrektywy VAT nakłada na państwa członkowskie obowiązek uznawania za faktury wszystkich dokumentów lub not, zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej. Francja chciałaby zatem uzyskać odstępstwo od tego artykułu dyrektywy VAT, tak aby francuskie organy podatkowe mogły uznawać za faktury wyłącznie faktury elektroniczne w formacie mieszanym lub ustrukturyzowanym.

Jak stanowi art. 232 dyrektywy VAT, stosowanie faktury elektronicznej podlega akceptacji odbiorcy. W związku z tym wprowadzenie obowiązku fakturowania elektronicznego we

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

Francji wymaga zastosowania odstępstwa od tego artykułu, tak aby wystawca nie musiał już uzyskiwać zgody odbiorcy na przesłanie faktury z pominięciem formy papierowej.

Francja utrzymuje, że wprowadzenie ogólnego obowiązku fakturowania elektronicznego przyniosłoby korzyści w zakresie zwalczania oszustw podatkowych i uchylania się od opodatkowania, a jednocześnie przyczyniłoby się do dobrowolnego przestrzegania przepisów podatkowych. Obowiązek wystawiania faktur elektronicznych w połączeniu z przekazywaniem dodatkowych danych dotyczących transakcji za pośrednictwem systemu obejmującego certyfikowane platformy prywatne oraz scentralizowaną platformę publiczną istotnie umożliwi administracji podatkowej weryfikowanie w czasie rzeczywistym spójności między zadeklarowanym i pobranym podatkiem VAT oraz wystawionymi i otrzymanymi fakturami. W związku z tym znacznie poprawi się zdolność administracji do przeciwdziałania oszustwom związanym z VAT oraz do ich zwalczania.

Obowiązek fakturowania elektronicznego obejmie wyłącznie transakcje między przedsiębiorcami (B2B). Dane dotyczące transakcji z udziałem konsumentów końcowych (B2C) będą przekazywane za pomocą odmiennego mechanizmu. Podatnicy zachowają prawo do otrzymywania faktur w formie papierowej w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego. Należy zauważyć, że w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 1 stycznia 2020 r. we Francji stopniowo wprowadzono w życie obowiązek stosowania faktur elektronicznych w transakcjach między przedsiębiorstwami a rządem (B2G). W związku z tym przedsiębiorstwa, które już wystawiały faktury elektroniczne za pośrednictwem platformy fakturowania elektronicznego B2G Chorus Pro, opracowanej przez państwową agencję ds. przetwarzania danych finansowych (AIFE), są już przygotowane na rozszerzenie obowiązku fakturowania elektronicznego na relacje B2B oraz odpowiednio wyposażone. Francja twierdzi, że większość francuskich podatników VAT już teraz wysyła lub otrzymuje faktury w formacie elektronicznym. Według Francji w 2017 r. jedynie 31 % francuskich przedsiębiorstw zatrudniających więcej niż 10 osób stosowało faktury papierowe; od tamtego czasu odsetek ten prawdopodobnie się zmniejszył. Przejście na format elektroniczny na stałe wyeliminuje format papierowy na etapie przetwarzania faktur, co przyniesie przedsiębiorstwom znaczne oszczędności.

Francja uważa, że fakturowanie elektroniczne przyniesie podatnikom korzyści, wśród których znajduje się: skrócenie terminów płatności dla dostawcy, obniżenie kosztów drukowania i opłat pocztowych, zmniejszenie kosztów i opóźnień w przetwarzaniu danych rozliczeniowych, zmniejszenie kosztów przechowywania oraz obniżenie kosztów szkoleń i kosztów rozwoju systemów.

Francja przewiduje stopniowe wprowadzenie tego obowiązku; umożliwi to przejście na nowy system oraz zapewnienie związanego z nim wsparcia w sposób dostosowany do każdego rodzaju przedsiębiorstwa. Począwszy od 2024 r. obowiązek przyjęcia faktury elektronicznej będzie miał zastosowanie do wszystkich przedsiębiorstw. Stopniowe wprowadzanie obowiązku wystawiania faktur elektronicznych planuje się w zależności od wielkości przedsiębiorstw: w 2024 r. dla dużych przedsiębiorstw, 2025 r. dla przedsiębiorstw zatrudniających od 250 do 4 999 pracowników oraz osiągających obroty poniżej 1,5 mld EUR i 2026 r. dla małych i średnich przedsiębiorstw oraz bardzo małych przedsiębiorstw, w tym podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy VAT.

Aby zapewnić interoperacyjność wymiany danych, zarówno prywatne jak i publiczne platformy świadczące usługi fakturowania elektronicznego powinny oferować podatnikom minimalny zestaw ustrukturyzowanych lub mieszanych formatów, co nie narusza ich swobody w zakresie oferowania alternatywnych formatów.

Z uwagi na szeroki zakres odstępstwa należy zapewnić niezbędne działania następcze w ramach niniejszego odstępstwa, a w szczególności ocenić wpływ środka na walkę z oszustwami związanymi z VAT oraz uchylaniem się od opodatkowania i na podatników. Gdyby Francja chciała przedłużyć okres stosowania środka stanowiącego odstępstwo, będzie zobowiązana do przedstawienia sprawozdania w sprawie funkcjonowania środka wraz z wnioskiem o przedłużenie okresu jego obowiązywania. Sprawozdanie to powinno umożliwiać ocenę środka w zakresie skuteczności jego stosowania w obszarze zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania oraz uproszczenia poboru podatków. Sprawozdanie powinno również zawierać ocenę wpływu środka na podatników, w szczególności w zakresie zwiększenia obciążenia administracyjnego i kosztów przestrzegania przepisów.

Proponuje się zezwolić na odstępstwo od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Art. 218 dyrektywy VAT zrównuje znaczenie faktur papierowych i elektronicznych, zapewniając, że państwa członkowskie akceptują dokumenty lub noty w formie papierowej lub w formie elektronicznej jako faktury. Zgodnie z art. 232 dyrektywy VAT stosowanie faktury elektronicznej podlega akceptacji odbiorcy. Obowiązek fakturowania elektronicznego w formie przewidzianej przez Francję w istocie stanowiłby odstępstwo od tych dwóch przepisów.

Można zezwolić na odstępstwo na podstawie art. 395 dyrektywy VAT w celu uproszczenia procedury poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania. Francja zwróciła się o umożliwienie stosowania odstępstwa, aby zwalczać oszustwa podatkowe i uchylanie się od opodatkowania, a także by uprościć pobór podatków. Z informacji dostarczonych przez Francję wynika, że odstępstwo jest zgodne z przepisami obowiązującymi w tym obszarze polityki.

Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/593[2] udzielono podobnego upoważnienia, które pozwala Włochom na stosowanie odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy VAT w celu wdrożenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego.

Ponadto w 2020 r. Komisja przyjęła komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady: „Plan działania na rzecz sprawiedliwego i prostego opodatkowania wspierający strategię odbudowy”[3]. Jednym z działań przewidzianych we wspomnianym planie działania jest przedstawienie przez Komisję wniosku ustawodawczego w sprawie unowocześnienia obowiązków sprawozdawczych w zakresie VAT. W tym kontekście przeanalizowana zostanie potrzeba dalszego rozszerzenia zakresu fakturowania elektronicznego. W związku z tym środek stanowiący odstępstwo jest zgodny z celami określonymi w planie działania Komisji. Jednym z celów przyszłego wniosku Komisji będzie usprawnienie istniejących i przyszłych mechanizmów zgłaszania transakcji krajowych, w tym mechanizmu zatwierdzonego niniejszym środkiem stanowiącym odstępstwo.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 395 dyrektywy VAT.

[2] Dz.U. L 99 z 19.4.2018, s. 14.

[3] https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

- **Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)**

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy VAT, na których opiera się przedmiotowy wniosek, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

- **Proporcjonalność**

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności z następujących względów.

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Obowiązkowe fakturowanie elektroniczne będzie wiązać się z szeregiem zmian dla podatników. Zmiany te zostały jednak przez Francję przewidziane, a przygotowania już się rozpoczęły. Obowiązek stosowania faktur elektronicznych w transakcjach B2G spowodował, że wiele przedsiębiorstw jest już przygotowanych na rozszerzenie obowiązku fakturowania elektronicznego na relacje B2B oraz odpowiednio wyposażonych.

Podatnicy korzystający ze zwolnienia dla MŚP są włączeni w zakres przedmiotowego środka. Stopniowe wdrażanie tego środka zapewni im jednak wystarczająco dużo czasu na przygotowania. Co więcej, przedsiębiorstwa te będą mogły dokonać wyboru między prywatną platformą a publiczną platformą fakturowania administrowaną przez AIFE (Chorus Pro). Ta ostatnia oferować będzie bezpłatnie minimum usług, w tym obsługę formatów PDF (włącznie z pobieraniem danych w ustrukturyzowanym formacie), a także możliwość archiwizacji przez okres dziesięciu lat (co odpowiada okresowi trwania prawnego obowiązku archiwizacji do celów handlowych we Francji). Zgodnie z danymi przekazanymi przez Francję oszczędności i korzyści, jakie wspomniani podatnicy uzyskają dzięki wprowadzeniu fakturowania elektronicznego, w dużej mierze zrównoważą początkowe inwestycje, których będą musieli oni dokonać w celu dostosowania swoich systemów.

Odstępstwo jest ponadto ograniczone w czasie, a jeżeli Francja będzie chciała przedłużyć okres jego obowiązywania, konieczne będzie przygotowanie sprawozdanie na temat funkcjonowania i skuteczności środka stanowiącego odstępstwo.

Przedmiotowy szczególny środek jest zatem proporcjonalny do zamierzonego celu, tj. zwalczania uchylania się od opodatkowania i uproszczenia poboru podatków.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

3. WYNIKI OCEN EX POST, KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Ocena skutków**

Obowiązkowe fakturowanie elektroniczne będzie miało wpływ zarówno na administrację podatkową, jak i na podatników.

Francja oczekuje, że obowiązkowe fakturowanie elektroniczne pomoże w zwalczaniu uchylania się od opodatkowania, w tym niezamierzonego uchylania się od opodatkowania spowodowanego niezgłaszaniem lub zaniżaniem deklaracji oraz, w ujęciu ogólnym, nieuiszczania podatku VAT. Oprócz walki z oszustwami związanymi z VAT, dostępność informacji na temat transakcji handlowych pozwoli na ustalenie intensywności powiązań handlowych między przedsiębiorstwami. Wzmocni ona zatem proces analizowania transakcji zawieranych między przedsiębiorstwami powiązanymi na potrzeby wykrywania nieprawidłowych transakcji, które mogą zatajać ewentualne obniżenia podstawy opodatkowania osób prawnych lub ukrytą dystrybucję zysków. Ponadto system umożliwi gromadzenie w czasie rzeczywistym danych dotyczących transakcji realizowanych przez podatników. Takie dane mogą być wykorzystywane do analiz ekonomicznych przeprowadzanych np. przez INSEE (Krajowy Instytut Statystyczny) lub Dyrekcję Generalną Skarbu Państwa służących zapewnieniu jak najbardziej precyzyjnego ukierunkowania polityki publicznej.

Francja twierdzi, że fakturowanie elektroniczne przyniesie przedsiębiorstwom znaczne korzyści pod względem cyfryzacji i zmniejszenia obciążeń administracyjnych, dbając jednocześnie o zabezpieczenie relacji między przedsiębiorcami w celu zwiększenia ich konkurencyjności. Przyniosłoby ono oszczędności: Główny Inspektorat Finansów szacuje pełen koszt wystawienia faktury elektronicznej na mniej niż jedno euro, w porównaniu z ponad dziesięcioma euro w przypadku faktury papierowej.

Charakter oczekiwanych korzyści będzie zróżnicowany, w zależności od tego, czy przedsiębiorstwa już stosują fakturowanie elektroniczne czy jeszcze nie. W przypadku przedsiębiorstw, które jeszcze nie korzystają z faktur elektronicznych, głównie małych i średnich przedsiębiorstw, korzyści wyniosą około 10 EUR za każdą otrzymaną fakturę. W przypadku podatników, którzy w szerokim zakresie korzystają z takich faktur, głównie przedsiębiorstw zatrudniających 250 lub więcej pracowników, środek ten usprawni przetwarzanie w łańcuchu fakturowania, ponieważ większość faktur wymienianych obecnie drogą elektroniczną nadal odbywa się w formacie PDF, co w dalszym ciągu generuje koszty przetwarzania.

Na podstawie tych elementów minimalne korzyści dla przedsiębiorstw szacuje się na około 4,5 mld EUR rocznie. Około 1,5 mln małych przedsiębiorstw wystawia faktury wyłącznie w formie papierowej. Zakładając, że przedsiębiorstwa te wystawiają mniej niż 2 000 faktur rocznie (65 % z nich wystawia mniej niż 500 faktur rocznie), ilość przedmiotowych faktur szacuje się na 450 mln. Likwidacja faktur papierowych przyniosłaby oszczędności kosztów przetwarzania w wysokości 10 EUR za fakturę, co przyniosłoby tym przedsiębiorstwom łączne korzyści w wysokości 4,5 mld EUR.

Zdaniem Francji ocena ta nie uwzględnia korzyści związanych z zabezpieczeniem przepływów transakcyjnych i skróceniem terminów płatności, co – w opinii Obserwatorium ds. terminów płatności – wpływa na przepływy pieniężne podatników w skali około 15 mld EUR rocznie, zwłaszcza w odniesieniu do mniejszych podatników.

Koszt nabycia niezbędnego oprogramowania może być istotny, w związku z czym nie przewiduje się nałożenia obowiązku zainstalowania oprogramowania do wystawiania faktur. Mając na uwadze uniknięcie dodatkowych kosztów, Francja pozostawi podatnikom możliwość przekazywania faktur bezpośrednio do publicznej platformy, która będzie przekazywać je odbiorcom, albo do platform prywatnych, które będą odpowiedzialne za przekazywanie faktur organom podatkowym i przedsiębiorstwu otrzymującemu. Ponadto, aby zminimalizować koszty wejścia na rynek ponoszone przez małe i średnie przedsiębiorstwa,

administracja podatkowa przez pewien czas będzie oferować możliwość składania pliku PDF w celu wygenerowania faktury elektronicznej.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Środek nie będzie miał negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

2021/0388 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Francji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 oraz art. 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[1], w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) W pismach, które wpłynęły do Komisji w dniu 12 kwietnia 2021 r. i w dniu 20 września 2021 r., Francja wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do zastosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE („szczególny środek”), celem wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do wszystkich podatników mających siedzibę na terytorium Francji. Obowiązek ten obejmowałby faktury wystawiane w ramach transakcji między podatnikami. Wniosek o upoważnienie obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.

(2) Pismami z dnia 29 września 2021 r. Komisja przekazała wniosek złożony przez Francję pozostałym państwom członkowskim. Pismem z dnia 30 września 2021 r. Komisja powiadomiła Francję, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

(3) Francja utrzymuje, że wprowadzenie ogólnego obowiązku fakturowania elektronicznego przyniosłoby korzyści w zakresie zwalczania oszustw związanych z podatkiem od wartości dodanej (VAT) i uchylania się od opodatkowania. Obowiązek wystawiania faktur elektronicznych w połączeniu z przekazywaniem dodatkowych danych dotyczących transakcji umożliwiłby organom podatkowym weryfikowanie w czasie rzeczywistym spójności między zadeklarowanym i pobranym podatkiem VAT a wystawionymi i otrzymanymi fakturami. Zwiększyłoby to zdolność administracji do zapobiegania oszustwom związanym z podatkiem VAT oraz ich zwalczania. Zapewniłby on również lepszą bieżącą orientację na temat działalności gospodarczej, umożliwiając ukierunkowanie polityki gospodarczej w sposób jak najbardziej zbliżony do realiów gospodarczych podmiotów gospodarczych.

(4) Francja uważa, że obowiązek wystawiania faktur elektronicznych ułatwiłby dobrowolne przestrzeganie przepisów podatkowych. Obowiązek ten pozwoliłby ponadto na uproszczenie obowiązków podatników dotyczących sprawozdawczości w zakresie VAT poprzez wprowadzenie wstępnie wypełnionych formularzy

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

deklaracji. Fakturowanie elektroniczne przyniosłoby podatnikom inne korzyści, takie jak skrócenie terminów płatności, obniżenie kosztów drukowania i opłat pocztowych, zmniejszenie kosztów i opóźnień w przetwarzaniu danych rozliczeniowych oraz obniżenie kosztów przechowywania. Oszczędności i korzyści, jakie podatnicy uzyskaliby dzięki wdrożeniu fakturowania elektronicznego, w dużej mierze zrównoważyłyby początkowe inwestycje, których będą musieli oni dokonać w celu dostosowania swoich systemów.

(5) Z uwagi na szeroki zakres i nowość szczególnego środka, należy ocenić wpływ środka na walkę z oszustwami związanymi z VAT oraz uchylaniem się od opodatkowania oraz na podatników. W związku z tym, jeżeli Francja uzna, że przedłużenie okresu obowiązywania szczególnego środka jest konieczne, powinna przedłożyć Komisji, wraz z wnioskiem o przedłużenie, sprawozdanie zawierające ocenę szczególnego środka pod kątem skuteczności jego stosowania w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania oraz uproszczenia poboru podatku.

(6) Niniejszy szczególny środek nie powinien naruszać prawa podatników do otrzymywania faktur w formie papierowej w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych.

(7) Wnioskowany szczególny środek powinien być ograniczony w czasie, aby umożliwić przeprowadzenie oceny, czy szczególny środek jest właściwy i skuteczny w kontekście jego celów.

(8) Szczególny środek jest zatem proporcjonalny do zamierzonych celów, ponieważ jest ograniczony w czasie i będzie wdrażany stopniowo. Począwszy od 2024 r. obowiązek przyjmowania faktur elektronicznych będzie miał zastosowanie do wszystkich przedsiębiorstw. Obowiązek wystawiania faktur elektronicznych ma mieć zastosowanie w 2024 r. w odniesieniu do dużych przedsiębiorstw, w 2025 r. – w odniesieniu do przedsiębiorstw zatrudniających od 250 do 4 999 pracowników, których obrót wynosi poniżej 1,5 mld EUR, a w 2026 r. – w odniesieniu do małych i średnich przedsiębiorstw, w tym podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy 2006/112/WE. Ponadto szczególny środek nie stwarza niebezpieczeństwa, że oszustwa przeniosą się do innych sektorów lub do innych państw członkowskich.

(9) Szczególny środek nie wpłynie negatywnie na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z VAT,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W drodze odstępstwa od art. 218 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Francję do akceptowania faktur wystawianych przez podatników mających siedzibę na terytorium Francji w formie dokumentów lub not wyłącznie w przypadku, gdy te dokumenty lub noty są przekazywane w formie elektronicznej.

Artykuł 2

W drodze odstępstwa od art. 232 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Francję do uznania, że stosowanie faktur elektronicznych wystawianych przez podatników mających siedzibę na

terytorium Francji nie jest uzależnione od tego, czy odbiorca zaakceptuje fakturę elektroniczną.

Artykuł 3

Francja powiadamia Komisję o środkach krajowych wdrażających szczególne środki stanowiące odstępstwo, o których mowa w art. 1 i 2.

Artykuł 4

Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r.

Jeżeli Francja uważa, że przedłużenie okresu obowiązywania szczególnych środków stanowiących odstępstwo, o których mowa w art. 1 i 2, jest konieczne, przedkłada Komisji sprawozdanie oceniające, na ile skutecznie środki krajowe, o których mowa w art. 3, przyczyniają się do zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania oraz uproszczenia poboru podatku, wraz z wnioskiem o przedłużenie. Sprawozdanie zawiera ocenę wpływu środków na podatników, w szczególności tego, czy środki zwiększają ich obciążenie administracyjne i koszty.

Artykuł 5

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Francuskiej.

Sporządzono w Brukseli dnia […] r.

W imieniu Rady
Przewodniczący