EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 23.6.2023
COM(2023) 329 final

2023/0190 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Romanialle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 218 ja 232 artiklasta poikkeava erityistoimenpide

PERUSTELUT

Neuvosto voi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun direktiivin 2006/112/EY[1], jäljempänä ’alv-direktiivi’, 395 artiklan 1 kohdan nojalla antaa yksimielisesti komission ehdotuksesta jäsenvaltiolle luvan soveltaa mainitun direktiivin säännöksistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Romania pyysi 14. tammikuuta 2022 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa poiketa alv-direktiivin 178, 218 ja 232 artiklasta voidakseen määrätä pakollisesta sähköisestä laskutuksesta verovelvollisten välisten liiketoimien osalta.

Tämän jälkeen Romania muutti pyyntöään 30. syyskuuta 2022 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä. Näin ollen Romania vahvisti pyytävänsä lupaa poiketa ainoastaan alv-direktiivin 218 ja 232 artiklasta ja täsmensi, että toimenpiteen voimaantuloa siirretään 1 päivään tammikuuta 2024 alun perin pyydetystä päivämäärästä eli 1 päivästä heinäkuuta 2022.

Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Romanian pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 8. joulukuuta 2022 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Romanialle 9. joulukuuta 2022 päivätyllä kirjeellä, että se oli saanut kaikki pyynnön arviointiin tarvittavat tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Romania pyysi alv-direktiivin 395 artiklan perusteella lupaa poikkeukselle, jotta se voisi ottaa käyttöön velvoitteen laatia sähköinen lasku Romaniaan sijoittautuneiden verovelvollisten välisistä liiketoimista. Romanian mukaan pakollisen sähköisen laskutuksen järjestelmän käyttöönoton päätavoitteet ovat veropetosten ja -vilpin torjunta, veronkannon tehostaminen erityisesti arvonlisäveron osalta, talouden toimijoiden kilpailukyvyn parantaminen ja sekä verovelvollisten että verohallinnon hallinnollisten kustannusten vähentäminen.

Laskuissa olevat tiedot ilmoitetaan verohallinnolle, joka saa siksi kyseiset tiedot reaaliaikaisesti. Tämän ansiosta verohallinto pystyy tarkistamaan ilmoitetun ja maksetun arvonlisäveron sekä laadittujen ja vastaanotettujen laskujen välisen yhdenmukaisuuden oikea-aikaisesti ja automaattisesti. Tämä mahdollisuus auttaa Romaniaa lisäämään alv-petosten ja -vilpin torjunnan tehokkuutta ja vaikuttavuutta.

Tältä osin voidaan todeta, että alv-vaje on ollut Romaniassa jatkuvasti suuri viime vuosina. Euroopan komission julkaiseman uusimman kertomuksen mukaan alv-vaje oli 35,7 prosenttia vuonna 2020. Romanian mukaan tilanne viittaa rakenteelliseen ongelmaan, joka edellyttää sekä kiireellisiä että pitkäaikaisia toimia ja tarvittavien uudistusten toteuttamista.

Pakollisen sähköisen laskutuksen käyttöönotolla ja laskutietojen ilmoittamisella voidaan parantaa sääntöjen noudattamista verovelvollisten keskuudessa ja saadaan aikaan pelotevaikutus petosyritysten osalta. Kaavaillun järjestelmän ansiosta verohallinto pystyy esimerkiksi havaitsemaan karusellipetoksiin osallistuvat toimijat alusta alkaen. Karusellipetoksiin osallistuvia toimijoita on nykyään vaikea tunnistaa, koska nämä eivät anna alv-ilmoituksia ja/tai muita ilmoituksia. Yleisen sähköisen laskutuksen käyttöönotto on tehokas väline petosketjun reaaliaikaiseen jäljittämiseen, joten veroviranomaiset voivat

[1] EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

toteuttaa välittömästi toimia petokseen osallistuvien toimijoiden tunnistamiseksi ja estämiseksi.

Pakollisen sähköisen laskutuksen käyttöönotosta verovelvollisten välisissä liiketoimissa on hyötyä myös talouden toimijoille digitalisaation sekä hallinnollisen taakan vähenemisen ansiosta, ja samalla voidaan varmistaa yrityksille oikeudenmukainen kilpailuympäristö. Sähköisen laskutuksen käyttöönotosta talouden toimijoille koituvia etuja ovat maksujen nopeutuminen, välityskustannussäästöt, laskutietojen nopea ja edullinen käsittely sekä arkistointikustannusten väheneminen.

Alv-direktiivin 218 artiklassa säädetään jäsenvaltioiden velvoitteesta hyväksyä laskuksi kaikki paperimuodossa tai sähköisessä muodossa olevat tositteet tai ilmoitukset. Romania haluaa sen vuoksi saada luvan poiketa alv-direktiivin mainitun artiklan vaatimuksista siten, että Romanian verohallinto saa katsoa laskuksi vain sähköisessä muodossa olevat tositteet.

Alv-direktiivin 232 artiklan mukaan sähköisen laskun käyttö edellyttää vastaanottajan suostumusta. Sähköistä laskutusta koskevan velvoitteen käyttöönotto Romaniassa edellyttää sen vuoksi poikkeamista mainitun artiklan vaatimuksista siten, että laskun laatija ei enää tarvitse vastaanottajan suostumusta laskun lähettämiseen paperittomassa muodossa.

Sähköisen laskutuksen osalta Romania on saattanut osaksi kansallista lainsäädäntöä sähköisestä laskutuksesta julkisissa hankinnoissa 16 päivänä huhtikuuta 2014 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2014/55/EU[2], jolla asetettiin viranomaisille velvoite ottaa vastaan toimittajiensa lähettämiä sähköisiä laskuja. Euroopan unionissa käytettävien sähköisen laskutuksen järjestelmien yhteentoimivuuden varmistamiseksi sähköisten laskujen olisi noudatettava yhteisiä vaatimuksia, jotka Euroopan standardointikomitea (CEN) katsoo sähköisen laskutuksen eurooppalaista standardia EN 16931 vastaaviksi. Tämä olisi tehtävä ensin julkisten hankintojen alalla.

Romania otti marraskuussa 2021 käyttöön Romanian sähköisen laskutuksen järjestelmän (RO e-Factura), jonka on luonut ja kehittänyt ja jota hallinnoi valtiovarainministeriö Romanian rahoitustietokeskuksen välityksellä. Romanian mukaan järjestelmä on täysin yhteensopiva sähköisen laskutuksen eurooppalaisen standardin kanssa ja järjestelmä on suunniteltu ja kehitetty siten, että sitä voidaan käyttää sähköiseen laskutukseen paitsi julkisissa hankinnoissa (yritysten ja viranomaisten välillä, B2G) myös talouden toimijoiden niin halutessa verovelvollisten välisissä liiketoimissa (yritysten välillä, B2B).

Laskujen toimittamiseksi RO e-Factura -järjestelmän välityksellä verovelvollisten on sekä B2G-suhteissa ja B2B-suhteissa todennettava henkilöllisyytensä käyttämällä hyväksyttyä sähköistä varmennetta. Samaa varmennetta käytetään myös toimitettaessa eri veroilmoituksia.

RO e-Factura -järjestelmää käytetään perustana otettaessa käyttöön pakollisen sähköisen laskutuksen järjestelmä verovelvollisten välisissä liiketoimissa.

RO e-Factura -järjestelmän käyttö on vastaisuudessa edelleen vapaaehtoista sijoittautumattomille talouden toimijoille.

Kun otetaan huomioon poikkeuksen laaja soveltamisala, on tärkeää arvioida toimenpiteen vaikutuksia verovelvollisiin ja erityisesti sitä, onko toimenpide edistänyt alv-veropetosten ja -vilpin torjuntaa. Jos Romania haluaa jatkaa poikkeuksen soveltamista, sitä pyydetään esittämään poikkeuksen jatkamista koskevan pyynnön yhteydessä kertomus toimenpiteen toiminnasta. Kertomuksessa olisi arvioitava toimenpiteen tehokkuutta arvonlisäveropetosten ja -vilpin torjunnassa ja veronkannon yksinkertaistamisessa. Siinä olisi lisäksi arvioitava

[2] EUVL L 133, 6.5.2014, s. 1.

toimenpiteen vaikutusta verovelvollisiin erityisesti sen kannalta, lisääkö toimenpide näiden hallinnollista taakkaa ja säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia.

Poikkeusta koskevaa lupaa pyydetään 1. tammikuuta 2024 alkaen 31. joulukuuta 2026 saakka tai siihen päivään saakka, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava niitä kansallisia säännöksiä, joita niiden edellytetään hyväksyvän siinä tapauksessa, että annetaan direktiivi, jolla muutetaan direktiiviä 2006/112/EY arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan, erityisesti mainitun direktiivin 218 ja 232 artiklaa, sen mukaan, kumpi ajankohta on aikaisempi.

- **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Alv-direktiivin 218 artiklassa asetetaan paperimuodossa ja sähköisessä muodossa olevat laskut samanarvoiseen asemaan, sillä siinä säädetään, että jäsenvaltioiden on hyväksyttävä laskuksi paperimuodossa tai sähköisessä muodossa olevat tositteet tai ilmoitukset. Alv-direktiivin 232 artiklan mukaan sähköisen laskun käyttö edellyttää vastaanottajan suostumusta. Romanian kaavailema sähköisen laskutuksen velvoite poikkeaisi näistä kahdesta säännöksestä.

Poikkeus voidaan myöntää alv-direktiivin 395 artiklan perusteella arvonlisäveron kantamisen yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi. Romania pyysi poikkeusta päätavoitteenaan veropetosten ja -vilppien torjuminen. Romanian antamien tietojen perusteella poikkeus on yhdenmukainen muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa.

Neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2021/2251[3] myönnettiin Italialle, neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2022/133[4] Ranskalle ja neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2022/1003[5] Puolalle vastaava lupa poiketa alv-direktiivin 218 ja 232 artiklan vaatimuksista pakollisen sähköisen laskutuksen täytäntöönpanemiseksi.

Komissio hyväksyi vuonna 2020 tiedonannon *Komission tiedonanto Euroopan parlamentille ja neuvostolle: Oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskeva toimintasuunnitelma elpymisstrategian tueksi*[6]. Yksi tässä toimintasuunnitelmassa kaavailluista toimista on komission hyväksymä lainsäädäntöehdotus alv-ilmoitusvelvollisuuksien nykyaikaistamiseksi. Kuten toimintasuunnitelmassa todetaan, ehdotuksen pitäisi muun muassa auttaa sujuvoittamaan kotimaisiin liiketoimiin sovellettavia raportointimekanismeja. Tässä yhteydessä selvitetään myös tarvetta laajentaa entisestään sähköistä laskutusta.

Toimintasuunnitelman mukaisesti komissio hyväksyi 8. joulukuuta 2022 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan[7]. Direktiivillä muutetaan alv-direktiivin 218 artiklaa ja poistetaan alv-direktiivin 232 artikla. Kun uudistus on hyväksytty, jäsenvaltiot voivat ottaa käyttöön pakollisen sähköisen laskutuksen, jolloin niiden ei enää tarvitse pyytää lupaa poiketa alv-direktiivistä tällaisten järjestelmien käyttöönottamiseksi. Kun jäsenvaltiot ovat saattaneet direktiiviehdotuksen osaksi kansallista lainsäädäntöä, tällä neuvoston päätöksellä ei siksi olisi enää mitään tehokasta vaikutusta. Direktiivissä edellytetään, että sähköistä laskutusta vaativien jäsenvaltioiden on mahdollistettava sellaisten sähköisten laskujen laatiminen, jotka noudattavat sähköisen laskutuksen eurooppalaista standardia ja syntaksien luetteloa Euroopan

3 EUVL L 454, 17.12.2021, s. 1.
4 EUVL L 20, 31.1.2022, s. 272.
5 EUVL L 168, 27.6.2022, s. 81.
6 https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/?uri=CELEX:52020DC0312
7 COM(2022) 701 final.

parlamentin ja neuvoston direktiivin 2014/55/EU mukaisesti. Verovelvollisten laatimien sähköisten laskujen ja niiden lähettämisen edellytyksenä ei myöskään saa olla veroviranomaisten pakollinen ennakkolupa tai -tarkastus, sanotun kuitenkaan rajoittamatta 395 artiklan nojalla hyväksyttyjen ja direktiivin voimaan tullessa jo toteutettujen erityistoimenpiteiden soveltamista.

Koska Romanian sähköisen laskutuksen järjestelmä RO e-Factura on Romanian mukaan täysin yhteensopiva sähköisen laskutuksen eurooppalaisen standardin kanssa, Romania aikoo edellyttää ensin, että sähköinen laskutus on toteutettava verohallinnon hallinnoiman järjestelmän välityksellä. Toimittajien on siksi lähetettävä sähköisiä laskuja asiakkailleen tämän järjestelmän välityksellä.

Edellä esitetty tarkoittaa, että RO e-Factura -järjestelmä tarkistaa automaattisesti jokaisen sähköisen laskun. Järjestelmä suorittaa semanttisia tarkistuksia sekä rakenteeseen ja syntaksiin liittyviä validointeja. Lisäksi järjestelmä tarkastaa laskun alkuperän aitouden laatijan henkilöllisyyden osalta. Kun järjestelmä on suorittanut nämä toiminnot, se luo automaattisesti vastausviestin. Jos virheitä ei ole, sähköisen laskun vastaanottaminen RO e-Factura -järjestelmään vahvistetaan valtionvarainministeriön sähköisellä leimalla. Vasta tämän jälkeen sähköinen lasku julkaistaan laatijan ja vastaanottajan ladattavaksi.

Koska veroviranomaisten pakollinen ennakkolupa tai -tarkastus ei olisi linjassa arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan annetussa ehdotuksessa kaavaillun tulevan järjestelmän kanssa 1. tammikuuta 2028 alkaen, Romania aikoo ottaa käyttöön järjestelmäänsä tehtävät tarvittavat mukautukset, jotta verovelvolliset voivat lähettää tarvittavat tiedot 1. tammikuuta 2026 alkaen muulla keinoin RO e-Factura -järjestelmän ulkopuolella. Siksi sähköiset laskut eivät enää edellyttäisi veroviranomaisten pakollista ennakkolupaa tai -tarkastusta.

Näin ollen Romanian pyytämä poikkeus on linjassa komission toimintasuunnitelmassa ja direktiivin 2006/112/EY muuttamista arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan koskevassa neuvoston direktiiviehdotuksessa esittämien tavoitteiden kanssa.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Koska ehdotuksen perustana on alv-direktiivin säännös, toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Ehdotus on suhteellisuusperiaatteen mukainen seuraavista syistä:

Päätös koskee jäsenvaltiolle sen omasta pyynnöstä annettavaa lupaa, eikä siihen liity mitään velvoitetta.

Pakollisesta sähköisestä laskutuksesta aiheutuu lukuisia muutoksia verovelvollisten kannalta. Verovelvolliset ovat Romaniassa kuitenkin jo tottuneet digitalisaatioon suhteissaan verohallintoon. Alv-ilmoitukset ja muut veroilmoitukset annetaan sähköisesti veroviranomaisten maksutta tarjoaman palvelun välityksellä. Tämän ilmoitusmenetelmän

käyttöä varten verovelvollisilla on sähköisellä varmenteella luotu hyväksytty sähköinen allekirjoitus.

Romanian sähköisen laskutuksen järjestelmä RO e-Factura on jo käytössä, ja talouden toimijat voivat halutessaan toimittaa sähköisiä laskuja tämän järjestelmän välityksellä sekä B2G- että B2B-suhteissa. Jotta järjestelmän pakollisen käyttöönoton aiheuttamia taloudellisia vaikutuksia voitaisiin minimoida, veroviranomaiset antavat samanaikaisesti käyttöön maksuttoman sovelluksen, jolla voi laatia sähköisiä laskuja.

On huomattava, että sähköisestä laskutuksesta julkisissa hankinnoissa 16 päivänä huhtikuuta 2014 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2014/55/EU täytäntöönpanon johdosta Romaniassa on jo pakollista käyttää sähköistä laskutusta B2G-suhteissa.

Romania katsoo, että vapaaehtoisen sähköisen laskutuksen mallissa tehty valmistelutyö sekä verovelvollisten käyttöön tuotavat työkalut, jotka helpottavat velvoitteen noudattamista, yhdistettynä sähköisen laskutuksen käyttöönotosta saataviin etuihin ja hyötyihin kuittaavat suureksi osaksi investoinnit, joita verovelvollisten on tehtävä järjestelmiensä mukauttamiseksi.

Poikkeuksen kesto on myös rajattu, ja toimenpiteen toimivuudesta ja tehokkuudesta on laadittava kertomus, jos Romania haluaa jatkaa poikkeuksen voimassaoloa.

Näin ollen erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen eli siihen nähden, että tarkoituksena on estää verovilppiä.

- **Toimintatavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa: neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Alv-direktiivin 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan yksimielisellä päätöksellä, jonka se tekee komission ehdotuksesta. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva toimintatapa, koska se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Vaikutustenarviointi**

Pakollinen sähköinen laskutus vaikuttaa sekä verohallintoon että verovelvollisiin.

Pakollisen sähköisen laskutuksen käyttöönotto on yksi kansalliseen elpymis- ja palautumissuunnitelmaan sisältyvistä toimenpiteistä. Romanian mukaan toimenpiteellä vähennetään alv-vajetta vähintään 5 prosenttiyksikköä vuoden 2026 toiseen neljännekseen mennessä verrattuna vuoteen 2019. Pakollisen sähköisen laskutuksen käyttöönotolla voidaan lisätä arvonlisäveron ja välittömien verojen kantoa vähintään 7,6 miljardilla Romanian leulla (noin 1,5 miljardilla eurolla).

Toteuttamalla digitointihankkeet, kuten RO e-Factura -järjestelmä, veromerkintään käytettävien laitteiden yhteenliittäminen, SAF-T, hankintojen ja toimitusten seuranta sekä Romanian sähköisen liikenteen järjestelmä (kansallisten kuljetusten valvonta), voidaan sisällyttää riskienhallinta prosesseihin. BKT:hen kerättävät lisätulot kasvavat Romanian arvion mukaan tämän ansiosta vähintään 2,5 prosenttiyksikköä vuoden 2025 viimeiseen neljännekseen mennessä verrattuna vuoden 2019 tasoon.

Verohallinnon eri uudistustoimien toteutukseen liittyvien arvonlisäverona ja välittöminä veroina kannettavien tulojen odotetaan kasvavan vähintään 10,87 miljardia Romanian leuta, josta 5 miljardia on alv-tuloja ja 5,87 miljardia välittömistä veroista saatavia tuloja. RO e-Factura -järjestelmän käyttöönotolla arvioidaan saatavan noin 70 prosenttia näiden kannettavien lisätulojen kokonaismäärästä, joten 7,6 miljardia Romanian leuta saadaan seuraavista lähteistä:

vapaaehtoisen noudattamisen lisääntyminen — 0,6 miljardia Romanian leuta

verovilpin ja yhteisön sisäisten missing trader -petosten väheneminen — 1,3 miljardia Romanian leuta

verotuksen optimoinnin ja harmaan talouden väheneminen — 1,6 miljardia Romanian leuta

arvonlisäveron perusteen muuttamisesta johtuvat välittömien verojen vaikutukset — 4,1 miljardia Romanian leuta.

Verovelvollisille aiheutuu kustannuksia tietojärjestelmien ja/tai ohjelmistojen hankinnasta, koska verovelvollisten nykyisillä järjestelmillä/ohjelmistoilla ei todennäköisesti pystytä laatimaan ja toimittamaan sähköisiä laskuja RO e-Factura -järjestelmään. Näitä kustannuksia voitaisiin kuitenkin vähentää merkittävästi tai ne voitaisiin jopa välttää käyttämällä veroviranomaisten maksutta käyttöön tarjoamia palveluja ja sovelluksia.

Lisäksi talouden toimijat hyötyvät prosessiensa digitalisaatiosta. Sähköisen laskutuksen käyttöönotto merkitsee maksujen nopeutumista, välityskustannussäästöjä, laskutietojen nopeaa ja edullista käsittelyä sekä arkistointikustannusten vähenemistä. Lisäksi pakollisen sähköisen laskutuksen järjestelmän käyttöönotto poistaa nykyisen velvoitteen ilmoittaa tietoja kotimaisista luovutuksista.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Toimenpiteellä ei ole kielteisiä vaikutuksia alv:sta saataviin unionin omiin varoihin.

2023/0190 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Romanialle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 218 ja 232 artiklasta poikkeava erityistoimenpide

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY[1] ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Romania pyysi 14 päivänä tammikuuta 2022 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa ottaa käyttöön direktiivin 2006/112/EY 178, 218 ja 232 artiklasta poikkeava erityistoimenpide, jäljempänä ’erityistoimenpide’, jolla otetaan käyttöön pakollinen sähköinen laskutus kaikissa Romanian alueelle sijoittautuneiden verovelvollisten välillä tehtävissä liiketoimissa. Lupaa pyydettiin 1 päivän heinäkuuta 2022 ja 31 päivän joulukuuta 2025 väliseksi ajaksi.

(2) Romania ilmoitti 30 päivänä syyskuuta 2022 komissiossa saapuneeksi kirjatulla kirjeellä komissiolle, että pyydetty poikkeus direktiivin 2006/112/EY 178 artiklasta ei enää ollut tarpeen. Lisäksi Romania pyysi, että lupa annettaisiin 1 päivän tammikuuta 2024 ja 31 päivän joulukuuta 2026 väliseksi ajaksi alun perin pyydetyn ajanjakson sijaan.

(3) Komissio toimitti Romanian tekemän pyynnön muille jäsenvaltioille 8 päivänä joulukuuta 2022 päivätyillä kirjeillä. Komissio ilmoitti Romanialle 9 päivänä joulukuuta 2022 päivätyllä kirjeellä, että se oli saanut kaikki pyynnön arviointiin tarvittavat tiedot.

(4) Romanian mukaan pakollisesta sähköisestä laskutuksesta Romaniaan sijoittautuneiden verovelvollisten välisissä liiketoimissa yhdessä kyseisiin liiketoimiin liittyvien tietojen ilmoittamista verohallinnolle koskevan velvoitteen kanssa olisi hyötyä arvonlisäveropetosten ja -vilpin torjunnassa. Tämän ansiosta verohallinto pystyisi tarkistamaan ilmoitetun ja maksetun arvonlisäveron sekä laadittujen ja vastaanotettujen laskujen välisen yhdenmukaisuuden oikea-aikaisesti ja automaattisesti, mikä parantaisi Romanian verohallinnon analyysivalmiuksia merkittävästi. Pakollisen sähköisen laskutuksen käyttöönotto olisi myös tehokas väline arvonlisäveropetosketjujen reaaliaikaiseen jäljittämiseen, joten veroviranomaiset voisivat toteuttaa välittömästi toimia tällaiseen petolliseen toimintaan osallistuvien toimijoiden tunnistamiseksi ja estämiseksi.

(5) Romania katsoo, että pakollisen sähköisen laskutuksen käyttöönotosta on hyötyä myös talouden toimijoille prosessien digitalisaation sekä hallinnollisen taakan vähenemisen

[1] EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

ansiosta, ja samalla voidaan varmistaa verovelvollisille oikeudenmukainen kilpailuympäristö. Prosessien digitalisaatio merkitsisi verovelvollisille maksujen nopeutumista, välityskustannussäästöjä, laskutietojen nopeaa ja edullista käsittelyä sekä arkistointikustannusten vähenemistä. Pakollisen sähköisen laskutuksen järjestelmän käyttöönotto poistaisi nykyisen velvoitteen ilmoittaa tietoja kotimaisista luovutuksista, mikä vähentäisi talouden toimijoiden hallinnollista taakkaa.

(6) Euroopan komissio hyväksyi 8 päivänä joulukuuta 2022 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan[2]. Ehdotetuilla muutoksilla muutetaan direktiivin 2006/112/EY 218 artiklaa ja poistettaisiin mainitun direktiivin 232 artikla siten, että jäsenvaltiot voivat ottaa käyttöön pakollisen sähköisen laskutuksen, jolloin niiden ei enää tarvitse pyytää lupaa poiketa direktiivistä 2006/112/EY tällaisten järjestelmien käyttöönottamiseksi. Näin ollen siitä päivästä alkaen, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava niitä kansallisia säännöksiä, joita niiden edellytetään hyväksyvän siinä tapauksessa, että kyseinen direktiivi annetaan, tällä päätöksellä ei enää olisi mitään tehokasta vaikutusta. Ehdotuksen mukaan sähköisten laskujen toimittaminen ei enää vastaisuudessa edellytä veroviranomaisten pakollista ennakkolupaa tai -tarkastusta, sanotun kuitenkaan rajoittamatta tiettyjen siirtymäsäännösten soveltamista. Romania aikoo edellyttää ensin, että verohallinnon on tarkastettava laskun oikeellisuus ennen kuin sähköinen lasku voidaan katsoa päteväksi. Romanian on kuitenkin määrä tehdä tarvittavat mukautukset järjestelmäänsä viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2025, jotta verovelvolliset voivat toimittaa tarvittavat tiedot verohallinnolle ilman laskun ennakkotarkastusta. Verohallinnon suorittamasta laskujen ennakkotarkastuksesta tulee tämän vuoksi tulevaisuudessa verovelvollisille vapaaehtoista.

(7) Kun otetaan huomioon erityistoimenpiteen laaja soveltamisala ja uutuus, on tärkeää arvioida sen vaikutusta arvonlisäveropetosten ja -vilpin torjuntaan sekä arvonlisäveroverovelvollisiin. Jos Romania katsoo, että erityistoimenpiteen voimassaolon jatkaminen on tarpeen, sen olisi tämän vuoksi toimitettava komissiolle voimassaolon jatkamista koskevan pyynnön yhteydessä kertomus, johon sisältyy arvio erityistoimenpiteen tehokkuudesta arvonlisäveropetosten torjunnassa ja veronkannon yksinkertaistamisessa.

(8) Erityistoimenpide ei saisi vaikuttaa asiakkaan oikeuteen saada paperimuotoisia laskuja yhteisöliiketoimissa.

(9) Erityistoimenpiteen kestoa olisi rajoitettava, jotta voidaan tehdä arviointi siitä, onko se asianmukainen ja toimiva tavoitteisiinsa nähden.

(10) Erityistoimenpide on näin ollen oikeassa suhteessa tavoitteisiin nähden, koska sen kestoa ja soveltamisalaa on rajoitettu. Erityistoimenpide ei myöskään aiheuta sellaista vaaraa, että veropetokset siirtyisivät muille aloille tai muihin jäsenvaltioihin.

(11) Erityistoimenpide ei aiheuta kielteisiä vaikutuksia lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavan veron kokonaismäärään, eikä se vaikuta haitallisesti arvonlisäverosta kertyviin unionin omiin varoihin,

[2] COM(2022) 701 final.

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Poiketen siitä, mitä direktiivin 2006/112/EY 218 artiklassa säädetään, Romanialle annetaan lupa hyväksyä Romanian alueelle sijoittautuneiden verovelvollisten laatimia tositteiden tai ilmoitusten muodossa olevia laskuja vain, jos kyseiset tositteet tai ilmoitukset toimitetaan sähköisessä muodossa.

2 artikla

Poiketen siitä, mitä direktiivin 2006/112/EY 232 artiklassa säädetään, Romanialle annetaan lupa säätää, että Romanian alueelle sijoittautuneiden verovelvollisten laatimien sähköisten laskujen käyttöön ei sovelleta vaatimusta, jonka mukaan sähköisten laskujen käyttö edellyttää Romanian alueelle sijoittautuneen vastaanottajan suostumusta.

3 artikla

Romanian on ilmoitettava komissiolle kansalliset toimenpiteet, joilla 1 ja 2 artiklassa tarkoitettuihin poikkeuksiin liittyvät erityistoimenpiteet pannaan täytäntöön.

4 artikla

1. Tätä päätöstä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2024 alkaen seuraavista päivämääristä aikaisimpaan saakka:

a) 31 päivä joulukuuta 2026;

b) se päivä, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava niitä kansallisia säännöksiä, joita niiden edellytetään hyväksyvän siinä tapauksessa, että annetaan direktiivi, jolla muutetaan direktiiviä 2006/112/EY arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan, erityisesti mainitun direktiivin 218 ja 232 artiklaa.

2. Jos Romania katsoo, että erityistoimenpiteen voimassaolon jatkaminen on tarpeen, Romanian on toimitettava komissiolle voimassaolon jatkamista koskeva pyyntö sekä kertomus, jossa arvioidaan sitä, miten tehokkaasti 3 artiklassa tarkoitetuilla kansallisilla toimenpiteillä on torjuttu arvonlisäveropetoksia ja -vilppiä sekä yksinkertaistettu veronkantoa. Kyseisessä kertomuksessa on lisäksi arvioitava kyseisten toimenpiteiden vaikutusta verovelvollisiin ja erityisesti sen kannalta, lisäävätkö kyseiset toimenpiteet näiden hallinnollista taakkaa ja kustannuksia.

5 artikla

Tämä päätös on osoitettu Romanialle.

Tehty Brysselissä

Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja