ЕВРОПЕЙСКА
КОМИСИЯ

Брюксел, 23.6.2023 г.
COM(2023) 329 final

2023/0190 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Румъния да въведе специална мярка за дерогация от членове 218 и 232 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

ОБЯСНИТЕЛЕН МЕМОРАНДУМ

В съответствие с член 395, параграф 1 от Директива 2006/112/ЕО от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност[1] (наричана по-долу „Директивата за ДДС“), Съветът, действащ с единодушие по предложение на Комисията, може да разреши на всяка държава членка да прилага специални мерки за дерогация от разпоредбите на посочената директива с цел да се опрости процедурата за събиране на ДДС или да се предотвратят определени форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъци.

С писмо, заведено в Комисията на 14 януари 2022 г., Румъния поиска разрешение за дерогация от членове 178, 218 и 232 от Директивата за ДДС, за да може да наложи задължително електронно фактуриране за сделките между данъчно задължени лица.

След това с писмо, заведено в Комисията на 30 септември 2022 г., Румъния внесе изменение в своето искане. Съответно Румъния потвърди, че иска разрешение за дерогация само от членове 218 и 232 от Директивата за ДДС и уточни, че влизането в сила на мярката ще бъде отложено за 1 януари 2024 г., вместо за 1 юли 2022 г., което беше първоначално поисканата дата.

В съответствие с член 395, параграф 2 от Директивата за ДДС Комисията информира с писмо от 8 декември 2022 г. останалите държави членки за отправеното от Румъния искане. С писмо от 9 декември 2022 г. Комисията уведоми Румъния, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

1. КОНТЕКСТ НА ПРЕДЛОЖЕНИЕТО

• Основания и цели на предложението

Румъния подаде искане за дерогация на основание член 395 от Директивата за ДДС, за да ѝ бъде разрешено да въведе задължение за издаване на електронни фактури за сделките между данъчно задължени лица, установени в Румъния. Според Румъния основните цели, преследвани с въвеждането на системата за задължително електронно фактуриране, са борбата с данъчните измами и отклонението от данъчно облагане, повишаването на ефективността на събирането, особено в областта на ДДС, подобряването на конкурентоспособността на икономическите оператори и намаляването на административните разходи както за данъкоплатците, така и за данъчната администрация.

Информацията от фактурите ще бъде съобщавана на данъчната администрация, която следователно ще получава тези данни в реално време. Това ще позволи на данъчната администрация да извършва своевременна и автоматична проверка на съответствието между декларирания и платения ДДС и издадените и получените фактури. Тази възможност ще помогне на Румъния да повиши ефикасността и ефективността на борбата с измамите и отклонението от облагане с ДДС.

В това отношение през последните години Румъния постоянно отчита голямо несъответствие между потенциалните и реално събраните приходи от ДДС. Последният доклад, публикуван от Европейската комисия, показва неизпълнение на потенциалните приходи от ДДС в размер на 35,7 % за 2020 г. Според Румъния това положение е показателно за структурен проблем, който ще изисква както спешни и устойчиви действия, така и осъществяване на необходимите реформи.

[1] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

Въвеждането на задължително електронно фактуриране и отчитането на данните от фактурите ще доведат до по-голямо спазване на изискванията от страна на данъкоплатците и ще имат възпиращ ефект по отношение на опитите за измама. Благодарение на предвижданата система се очаква участниците във „верижните измами“ да застанат в полезрението на данъчната администрация от самото начало. Понастоящем е трудно да бъдат идентифицирани участниците във верижни измами, тъй като те не подават справки-декларации за ДДС и/или други справки-декларации. Въвеждането на общо електронно фактуриране ще бъде мощен инструмент за проследяване в реално време на веригата от измами, а това ще позволи на данъчните органи да предприемат незабавни действия за идентифициране и спиране на търговците, които участват в тези измами.

Въвеждането на задължително електронно фактуриране за сделките между данъчно задължени лица ще бъде от полза за икономическите оператори благодарение също на цифровизацията и намаляването на административната тежест, като същевременно се гарантира справедлива конкурентна среда между дружествата. Някои от ползите от въвеждането на електронно фактуриране за икономическите оператори са по-бързите плащания, икономиите от разходите за предаване, бърза и евтина обработка на данните от фактурите и намаляване на разходите за архивиране.

Член 218 от Директивата за ДДС предвижда задължение държавите членки да приемат като фактури всички документи или съобщения както на хартиен носител, така и в електронен вид. Поради това Румъния би искала да получи дерогация от горепосочения член от Директивата за ДДС, за да може румънската данъчна администрация да счита за фактури само документите в електронен вид.

Съобразно изискването на член 232 от Директивата за ДДС електронно издадена фактура се използва, при условие че се приема от получателя. Следователно за въвеждането на задължение за електронно фактуриране в Румъния е необходима дерогация от този член, така че издателят вече да не бъде длъжен да получава съгласието на получателя за изпращане на фактура в нехартиен вид.

В областта на електронното фактуриране Румъния е транспонирала в националното си законодателство Директива 2014/55/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно електронното фактуриране при обществените поръчки[2], с която се въвежда задължение за публичните органи да приемат електронните фактури, изпратени от техните доставчици. За да се гарантира оперативната съвместимост на системите за електронно фактуриране, използвани в Европейския съюз, като се започне със сектора на обществените поръчки, електронните фактури следва да се придържат към общите стандарти, определени от CEN (Европейския комитет по стандартизация), и към европейския стандарт за електронно фактуриране EN 16931.

През ноември 2021 г. Румъния въведе националната система за електронно фактуриране RO e-Invoice, създадена, разработена и управлявана от Министерството на финансите чрез Националния център за финансова информация. Според Румъния тази система е напълно съвместима с европейския стандарт за електронно фактуриране и е проектирана и разработена така, че да се използва за електронно фактуриране както при обществените поръчки (между предприятия и държавни органи), така и при сделките между данъчно задължени лица (между предприятия), в случай че икономическите оператори решат.

[2] ОВ L 133, 6.5.2014 г., стр. 1.

За да подават фактури чрез системата RO e-Invoice — както при взаимоотношенията между предприятията и държавните органи, така и при взаимоотношенията между предприятия — данъчно задължените лица трябва да удостоверят самоличността си, като използват квалифициран цифров сертификат. Този сертификат се използва и за подаването на различните данъчни декларации.

Системата RO e-Invoice ще се използва като основа за въвеждането на системата за задължително електронно фактуриране за сделки между данъчно задължени лица.

Използването на системата RO e-Invoice ще остане незадължително за неустановените икономически оператори.

Предвид широкия обхват на дерогацията е важно да се направи оценка на нейното въздействие върху данъчно задължените лица, и по-специално на това дали тя е допринесла за борбата с измамите и отклонението от облагане с ДДС. Ако Румъния желае да удължи срока на мярката за дерогация, заедно с искането за удължаване тя ще трябва да представи доклад за действието ѝ. В този доклад следва да се представи оценка на ефективността на мярката по отношение на борбата с измамите и отклонението от данъчно облагане с ДДС и по отношение на опростяването на събирането на данъка. Докладът следва да съдържа и оценка на въздействието на мярката върху данъчно задължените лица, и по-специално по отношение на нарастването на административната тежест и разходите за спазване на законодателството.

Предлага се дерогацията да бъде разрешена за периода от 1 януари 2024 г. до 31 декември 2026 г. или до датата, от която държавите членки трябва да прилагат всички национални разпоредби, които са длъжни да приемат, в случай че бъде приета директива за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии, по-специално членове 218 и 232 от посочената директива, в зависимост от това коя от двете дати настъпи по-рано.

- **Съгласуваност с действащите разпоредби в тази област на политиката**

По силата на член 218 от Директивата за ДДС се осигурява равнопоставеност между фактурите на хартиен носител и електронните фактури, като се предвижда, че държавите членки приемат като фактури документи или съобщения на хартиен носител или в електронен вид. Съобразно член 232 от Директивата за ДДС електронна фактура се използва, при условие че се приема от получателя. Задължителното електронно фактуриране, предвиждано от Румъния, наистина ще представлява дерогация от тези две разпоредби.

Дерогацията може да бъде разрешена на основание член 395 от Директивата за ДДС, за да се опрости процедурата за събиране на ДДС или за да се предотвратят определени форми на отклонение от данъчно облагане или избягване на данъка. Румъния поиска тази мярка за дерогация с главна цел борба с измамите и с отклонението от данъчно облагане. Въз основа на предоставените от Румъния данни дерогацията е съвместима с действащите разпоредби в тази област на политиката.

Подобни разрешения, позволяващи на Италия, Франция и Полша да се отклонят от членове 218 и 232 от Директивата за ДДС, за да прилагат задължително електронно фактуриране, бяха предоставени с Решение за изпълнение (ЕС) 2021/2251 на Съвета[3],

[3] ОВ L 454, 17.12.2021 г., стр. 1.

Решение за изпълнение (ЕС) 2022/133 на Съвета[4] и Решение за изпълнение (ЕС) 2022/1003 на Съвета[5].

През 2020 г. Комисията прие Съобщение на Комисията до Европейския парламент и Съвета: план за действие за справедливо и опростено данъчно облагане в подкрепа на стратегията за възстановяване[6]. Едно от действията, предвидени в този план за действие, е приемането от Комисията на законодателно предложение, целящо модернизиране на задълженията за отчитане във връзка с ДДС. Както се посочва в плана за действие, това предложение следва, наред с другото, да помогне за оптимизиране на механизмите за отчитане, които могат да се прилагат за сделките на вътрешния пазар. В този контекст ще бъде разгледана и необходимостта от по-нататъшно разширяване на електронното фактуриране.

В резултат от този план за действие на 8 декември 2022 г. Комисията прие предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии[7]. С тази директива ще бъде изменен член 218 и заличен член 232 от Директивата за ДДС. След като бъде приета, тази реформа ще позволи на държавите членки да въведат задължително електронно фактуриране, премахвайки по този начин необходимостта от искане на допълнителни дерогации от Директивата за ДДС с цел въвеждане на такива системи. Поради тази причина, след като посоченото предложение за директива бъде транспонирано от държавите членки, настоящото решение на Съвета би било лишено от всякакво полезно действие. По силата на директивата държавите членки, които налагат това задължение, ще са длъжни да разрешават издаването на електронни фактури, които отговарят на европейския стандарт за електронното фактуриране и на списъка на синтаксиси в съответствие с Директива 2014/55/ЕС на Европейския парламент и на Съвета. Освен това издаването на електронни фактури от данъчно задължените лица и тяхното предаване не може да подлежи на предварително задължително разрешение или проверка от страна на данъчните органи, без да се засягат специалните мерки, разрешени съгласно член 395 и вече прилагани към момента на влизане в сила на директивата.

Въпреки че според Румъния националната система за електронни фактури RO e-Invoice е напълно съвместима с европейския стандарт за електронно фактуриране, на един пръв етап Румъния възнамерява да изисква електронното фактуриране да се извършва чрез система, управлявана от данъчната администрация. Затова доставчиците ще трябва да изпращат електронни фактури на своите клиенти чрез тази система.

Това означава, че всяка електронна фактура ще бъде автоматично проверявана от системата RO e-Invoice. Системата ще извършва семантични проверки и валидиране на структурата и синтаксиса. Тя ще удостоверява и автентичността на произхода по отношение на самоличността на издателя. След като тези операции бъдат извършени, се генерира автоматично съобщение за отговор. Ако не бъдат установени грешки, се поставя електронен печат на Министерството на финансите, удостоверяващ получаването на електронната фактура в системата RO e-Invoice. Едва тогава електронната фактура ще бъде предоставена на издателя и получателя за изтегляне.

---

4 ОВ L 20, 31.1.2022 г., стр. 272.
5 ОВ L 168, 27.6.2022 г., стр. 81.
6 https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:e8467e73-c74b-11ea-adf7-01aa75ed71a1.0007.02/DOC_1&format=PDF
7 COM/2022/701 final.

Тъй като предварителното задължително разрешение или проверка от страна на данъчните органи няма да бъде приведено в съответствие с бъдещата система, предвидена в предложението относно правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии от 1 януари 2028 г., Румъния ще въведе необходимите адаптации в своята система, за да позволи на данъчно задължените лица да изпращат, считано от 1 януари 2026 г., необходимите данни по други начини извън системата RO e-Invoice. Поради това разрешението или проверката на електронните фактури от данъчните органи вече няма да бъде задължително.

Следователно поисканата от Румъния дерогация е в съответствие с целите, преследвани от Комисията, определени в плана за действие и в предложението за директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии.

2. ПРАВНО ОСНОВАНИЕ, СУБСИДИАРНОСТ И ПРОПОРЦИОНАЛНОСТ

- **Правно основание**

Член 395 от Директивата за ДДС.

- **Субсидиарност (при неизключителна компетентност)**

Като се има предвид разпоредбата от Директивата за ДДС, на основание на която е съставено предложението, принципът на субсидиарност не се прилага.

- **Пропорционалност**

Настоящото предложение е в съответствие с принципа на пропорционалност поради следните причини.

Решението се отнася до предоставяне на разрешение на държава членка по нейно искане и не съставлява задължение.

Задължителното електронно фактуриране ще доведе до някои промени за данъчно задължените лица. Данъкоплатците в Румъния обаче вече са запознати с цифровизацията на взаимоотношенията си с данъчната администрация. Подаването на справки-декларации за ДДС и на други справки-декларации се извършва по електронен път чрез безплатна услуга, предоставяна от данъчните органи. За да използват този начин на деклариране, данъкоплатците разполагат с квалифициран електронен подпис, получен чрез цифров сертификат.

Националната система за електронни фактури RO e-Invoice вече функционира и икономическите оператори имат възможност да подават електронни фактури чрез тази система както при взаимоотношенията между предприятия и държавни органи, така и при взаимоотношенията между предприятия. Същевременно, за да се сведе до минимум финансовото въздействие на задължителното прилагане на системата, данъчните органи ще предоставят безплатно приложение, позволяващо изготвянето на електронни фактури.

Следва да се отбележи, че в Румъния вече е задължително да се използва електронно фактуриране при взаимоотношенията между предприятията и държавните органи след въвеждането на Директива 2014/55/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно електронното фактуриране при обществените поръчки.

Румъния счита, че подготовката, извършена посредством модела за доброволно електронно фактуриране, и инструментите, които ще бъдат предоставени на разположение на данъкоплатците с цел спазване на задължението, в съчетание с преимуществата и ползите, произтичащи от въвеждането на електронното фактуриране, в голяма степен ще покрият инвестициите, необходими за адаптиране на информациннотехнологичните системи на данъкоплатците.

Освен това дерогацията е ограничена във времето, а в случай че Румъния желае да удължи мярката за дерогация, ще трябва да бъде изготвен доклад за действието и ефективността на мярката.

Поради това специалната мярка е пропорционална на поставената цел, а именно борба с отклонението от данъчно облагане.

- **Избор на инструмент**

Предложен инструмент: решение за изпълнение на Съвета.

В съответствие с член 395 от Директивата за ДДС дерогация от общите правила за ДДС е възможна единствено след като Съветът, действащ с единодушие по предложение на Комисията, е дал своето разрешение. Решение за изпълнение на Съвета е най-подходящият инструмент, тъй като негов адресат може да бъде отделна държава членка.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ПОСЛЕДВАЩИТЕ ОЦЕНКИ, ОТ КОНСУЛТАЦИИТЕ СЪС ЗАИНТЕРЕСОВАНИТЕ СТРАНИ И ОТ ОЦЕНКИТЕ НА ВЪЗДЕЙСТВИЕТО

- **Оценка на въздействието**

Задължителното електронно фактуриране ще окаже въздействие както върху данъчната администрация, така и върху данъчно задължените лица.

Въвеждането на задължително електронно фактуриране е една от мерките, включени в националния план за възстановяване и устойчивост. Според Румъния то ще намали неизпълнението на потенциалните приходи от ДДС с най-малко 5 процентни пункта до второто тримесечие на 2026 г. в сравнение с 2019 г. Въвеждането на задължително електронно фактуриране ще доведе до увеличаване на събирането на ДДС и преките данъци с най-малко 7,6 милиарда румънски леи (около 1,5 милиарда евро).

Изпълнението на проектите за цифровизация, като например системата RO e-Invoice, взаимното свързване на машините за фискално маркиране, SAF-T, наблюдението на покупките и доставките и системата RO e-Transport (мониторинг на транспорта на националната територия), ще даде възможност за интегриране на управлението на риска. В резултат на това според румънските оценки събирането на допълнителни приходи в БВП ще се увеличи с поне 2,5 процентни пункта до четвъртото тримесечие на 2025 г. в сравнение с равнището, достигнато през 2019 г.

Увеличението на приходите, които се очаква да бъдат събрани от ДДС и от преки данъци, свързани с прилагането на различните мерки за реформа на данъчната администрация, ще възлиза на минимум 10,87 милиарда румънски леи, 5 от които ще съответстват на приходите от ДДС, а 5,87 ще съответстват на приходите от преки данъци. Приносът, генериран от въвеждането на системата RO e-Invoice, се оценява на

приблизително 70 % от тези общи допълнително събрани приходи, т.е. 7,6 милиарда румънски леи, получени от следните източници:

Увеличение на доброволното спазване — 0,6 милиарда румънски леи;

Намаляване на отклонението от данъчно облагане и вътреобщностните измами с липсващ търговец — 1,3 милиарда румънски леи;

Намаляване на данъчната оптимизация и неформалната икономика — 1,6 милиарда румънски леи;

Въздействие на преките данъци в резултат на преоразмеряването на данъчната основа за ДДС — 4,1 милиарда румънски леи.

Що се отнася до данъчно задължените лица, те ще понесат разходи, свързани с придобиването на ИТ системи и/или софтуер, тъй като вероятно настоящите им системи/софтуер няма да могат да издават и подават електронни фактури до системата RO e-invoice. Тези разходи обаче биха могли да бъдат значително намалени или дори премахнати чрез използването на услугите и приложенията, предоставени безплатно от данъчните органи.

Икономическите оператори също ще се възползват от цифровизацията на своите процеси. Въвеждането на електронно фактуриране ще доведе до по-бързи плащания, икономии от разходите за предаване, бърза и евтина обработка на данните от фактурите и намаляване на разходите за архивиране. Освен това въвеждането на системата за задължително електронно фактуриране ще доведе до премахване на настоящото задължение за отчитане на информация за вътрешните доставки.

4. ОТРАЖЕНИЕ ВЪРХУ БЮДЖЕТА

Мярката няма да има отрицателно въздействие върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС.

2023/0190 (NLE)

Предложение за

РЕШЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА СЪВЕТА

за предоставяне на разрешение на Румъния да въведе специална мярка за дерогация от членове 218 и 232 от Директива 2006/112/ЕО относно общата система на данъка върху добавената стойност

СЪВЕТЪТ НА ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ,

като взе предвид Договора за функционирането на Европейския съюз,

като взе предвид Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 г. относно общата система на данъка върху добавената стойност[1], и по-специално член 395, параграф 1 от нея,

като взе предвид предложението на Европейската комисия,

като има предвид, че:

(1) С писмо, заведено в Комисията на 14 януари 2022 г., Румъния поиска разрешение да въведе специална мярка за дерогация от членове 178, 218 и 232 от Директива 2006/112/ЕО („специалната мярка“) с цел въвеждане на задължително електронно фактуриране за всички сделки, извършвани между данъчно задължени лица, установени на територията на Румъния. Разрешението бе поискано за срок от 1 юли 2022 г. до 31 декември 2025 г.

(2) С писмо, заведено в Комисията на 30 септември 2022 г., Румъния уведоми Комисията, че исканата дерогация от член 178 от Директива 2006/112/ЕО вече не е необходима. Освен това Румъния поиска разрешението да бъде дадено за периода от 1 януари 2024 г. до 31 декември 2026 г. вместо за първоначално поискания период.

(3) С писма от 8 декември 2022 г. Комисията предаде на останалите държави членки отправеното от Румъния искане. С писмо от 9 декември 2022 г. Комисията уведоми Румъния, че разполага с цялата информация, необходима за разглеждане на искането.

(4) Румъния твърди, че задължителното електронно фактуриране за сделките между данъчно задължени лица, установени в Румъния, съчетано със задължението за отчитане на тези сделки пред данъчната администрация, ще донесе ползи в борбата с измамите и с отклонението от облагане с данък върху добавената стойност (ДДС). Това ще позволи на данъчната администрация да извършва своевременна и автоматична проверка на съответствието между декларирания и платения ДДС и издадените и получените фактури, което ще подобри значително аналитичните възможности на румънската данъчна администрация. В допълнение въвеждането на задължителното електронно фактуриране ще бъде мощен инструмент за проследяване в реално време на веригите от сделки с цел измама с ДДС, а това ще позволи на данъчните органи да предприемат

[1] ОВ L 347, 11.12.2006 г., стр. 1.

незабавни действия за идентифициране и спиране на търговците, които участват в дейности, целящи измама.

(5) Румъния счита, че въвеждането на задължителното електронно фактуриране ще бъде от полза за икономическите оператори също благодарение на цифровизацията на процесите и намаляването на административната тежест, като същевременно се гарантира справедлива конкурентна среда за данъчно задължените лица. Цифровизацията на процесите ще доведе до по-бързи плащания, икономии от разходите за предаване, бърза и евтина обработка на данните от фактурите и намаляване на разходите на данъчно задължените лица за архивиране. Въвеждането на системата за задължително електронно фактуриране ще доведе до премахване на настоящото задължение да се отчита информация за вътрешните доставки, като по този начин ще се намали административната тежест за икономическите оператори.

(6) На 8 декември 2022 г. Европейската комисия прие предложение за Директива на Съвета за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии[2]. С предложените изменения ще бъде изменен член 218 и заличен член 232 от Директива 2006/112/ЕО, което ще позволи на държавите членки да въведат задължително електронно фактуриране и ще премахне необходимостта от искане на допълнителни дерогации от Директива 2006/112/ЕО с цел въвеждане на такива системи. Следователно от датата, на която държавите членки трябва да прилагат всички национални разпоредби, които са длъжни да приемат, в случай че посочената директива бъде приета, настоящото решение би било лишено от всякакво полезно действие. Съгласно това предложение и без да се засягат някои преходни разпоредби, за предаването на електронни фактури вече няма да се изисква предварително задължително разрешение или проверка от страна на данъчните органи. На първо време Румъния възнамерява да изисква от данъчната администрация да проверява верността на фактурата, преди електронната фактура да може да се счита за валидна. Румъния обаче трябва да направи необходимите адаптации на системата, за да даде възможност на данъчно задължените лица, най-късно до 31 декември 2025 г., да изпращат необходимите данни на данъчната администрация, без фактурата да подлежи на предварителна проверка. В резултат на това предварителната проверка на фактурите от страна на данъчната администрация ще стане незадължителна.

(7) Предвид широкия обхват и новостта на специалната мярка е важно да се оцени нейното въздействие върху борбата с измамите и отклонението от облагане с ДДС, както и върху данъчно задължените лица. Затова когато Румъния прецени, че е необходимо удължаване на срока на действие на специалната мярка, заедно с искането за удължаване на срока на действие тя следва да представи пред Комисията доклад, съдържащ оценката на ефективността на специалната мярка по отношение на борбата с измамите и отклонението от облагане с ДДС и по отношение на опростяването на събирането на данъка.

(8) Специалната мярка следва да не засяга правото на клиента да получава фактури на хартиен носител при вътреобщностни сделки.

(9) Специалната мярка следва да бъде ограничена във времето, за да може да се прецени дали е подходяща и ефективна от гледна точка на целите ѝ.

---

[2] COM/2022/701 final.

(10) Следователно специалната мярката е пропорционална на поставените цели, тъй като е ограничена във времето и в обхвата си. Освен това специалната мярка не създава риск от прехвърляне на измамите към други отрасли или други държави членки.

(11) Специалната мярка няма да има отрицателно отражение върху общия размер на данъчните приходи, събирани на етапа на крайното потребление, нито върху собствените ресурси на Съюза, формирани от ДДС,

ПРИЕ НАСТОЯЩОТО РЕШЕНИЕ:

Член 1

Чрез дерогация от член 218 от Директива 2006/112/ЕО на Румъния се разрешава да приема фактури, които са издадени от установени на нейна територия данъчно задължени лица, под формата на документи или съобщения само ако тези документи или съобщения са предадени в електронен формат.

Член 2

Чрез дерогация от член 232 от Директива 2006/112/ЕО на Румъния се разрешава да постанови, че за използването на електронни фактури, издавани от установени на нейна територия данъчно задължени лица, не се изисква приемане от получателя, установен на територията на Румъния.

Член 3

Румъния уведомява Комисията за националните мерки за прилагане на специалните мерки за дерогациите, посочени в членове 1 и 2.

Член 4

1. Настоящото решение се прилага от 1 януари 2024 г. до настъпването на по-ранната от следните две дати:

а) 31 декември 2026 г.;

б) датата, от която държавите членки трябва да прилагат всички национални разпоредби, които те са длъжни да приемат, в случай че бъде приета директива за изменение на Директива 2006/112/ЕО по отношение на правилата за ДДС в ерата на цифровите технологии, по-специално членове 218 и 232 от посочената директива.

2. Ако Румъния прецени, че е необходимо удължаване на срока на прилагане на специалната мярка, Румъния представя на Комисията искане за удължаването му заедно с доклад, съдържащ оценка на ефективността на мерките, посочени в член 3, по отношение на борбата с измамите и отклоняването от облагане с ДДС и по отношение на опростяването на събирането на данъка. Докладът трябва да съдържа и оценка на въздействието на тези мерки върху данъчно задължените лица, по-специално дали мерките водят до нарастване на административната тежест и разходите за тях.

Член 5

Адресат на настоящото решение е Румъния.

Съставено в Брюксел на […] година.

За Съвета
Председател