EUROPSKA
KOMISIJA

Bruxelles, 23.6.2023.
COM(2023) 329 final

2023/0190 (NLE)

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

kojom se Rumunjskoj odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članaka 218. i 232. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

OBRAZLOŽENJE

U skladu s člankom 395. stavkom 1. Direktive 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost[1] (dalje u tekstu „Direktiva o PDV-u”) Vijeće, djelujući jednoglasno na prijedlog Komisije, može bilo kojoj državi članici odobriti primjenu posebnih mjera odstupanja od odredaba te direktive kako bi se pojednostavnio postupak naplate PDV-a ili spriječili određeni oblici utaje ili izbjegavanja poreza.

Dopisom koji je Komisija zaprimila 14. siječnja 2022. Rumunjska je zatražila odobrenje za odstupanje od članaka 178., 218. i 232. Direktive o PDV-u u svrhu uvođenja obveznog elektroničkog izdavanja računa za sve transakcije između poreznih obveznika.

Nadalje, dopisom evidentiranim pri Komisiji 30. rujna 2022. Rumunjska je izmijenila svoj zahtjev. Rumunjska je u skladu s tim potvrdila da zahtijeva odobrenje za odstupanje samo od članaka 218. i 232. Direktive o PDV-u i navela da će se stupanje na snagu mjere odgoditi do 1. siječnja 2024. umjesto do 1. srpnja 2022., kako je prvotno zatraženo.

U skladu s člankom 395. stavkom 2. Direktive o PDV-u Komisija je dopisom od 8. prosinca 2022. obavijestila ostale države članice o zahtjevu Rumunjske. Dopisom od 9. prosinca 2022. Komisija je obavijestila Rumunjsku da ima sve informacije koje smatra potrebnima za razmatranje zahtjeva.

1. KONTEKST PRIJEDLOGA

• Razlozi i ciljevi prijedloga

Rumunjska je podnijela zahtjev za odstupanje na temelju članka 395. Direktive o PDV-u kako bi joj se odobrilo uvođenje obveze izdavanja elektroničkih računa za transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom u Rumunjskoj. Stajalište je Rumunjske da su glavni ciljevi provedbe sustava obveznog elektroničkog izdavanja računa borba protiv porezne prijevare i utaje poreza, povećanje učinkovitosti naplate, posebno u području PDV-a, poboljšanje konkurentnosti gospodarskih subjekata i smanjenje administrativnih troškova za porezne obveznike i poreznu upravu.

Informacije na računima dostavit će se poreznoj upravi, koja će stoga te podatke dobivati u stvarnom vremenu. Time će se poreznoj upravi omogućiti da pravodobno i automatski provjerava usklađenost prijavljenog i plaćenog PDV-a s izdanim i primljenim računima. Ta će mogućnost pomoći Rumunjskoj da poveća učinkovitost i djelotvornost borbe protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a.

U tom pogledu Rumunjska posljednjih godina dosljedno bilježi veliki jaz PDV-a (razliku između očekivanih prihoda od PDV-a i naplaćenih iznosa). U najnovijem izvješću koje je objavila Europska komisija navodi se da je jaz PDV-a za 2020. iznosio 35,7 %. Rumunjska smatra da ta situacija upućuje na strukturni problem, za koji će biti potrebno hitno i trajno djelovanje te provedba potrebnih reformi.

Uvođenjem obveznog elektroničkog izdavanja računa i izvješćivanjem o podacima na računima postići će se veća usklađenost poreznih obveznika, kao i odvraćajući učinak u pogledu pokušaja prijevare. Predviđenim sustavom će, primjerice, sudionici u „kružnim prijevarama” od samog početka postati vidljivi poreznoj upravi. Trenutačno je teško identificirati sudionike kružnih prijevara jer ne podnose prijave PDV-a i/ili druge prijave. Nadalje, uvođenje općeg elektroničkog izdavanja računa bit će moćan alat za praćenje lanaca

[1] SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

prijevara u stvarnom vremenu, čime bi se poreznim tijelima omogućilo da poduzmu hitne mjere za utvrđivanje i zaustavljanje trgovaca koji sudjeluju u takvim prijevarama.

Uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa za transakcije među poreznim obveznicima koristit će i gospodarskim subjektima zbog digitalizacije i smanjenja administrativnog opterećenja, uz istodobno osiguravanje pravednog okruženja tržišnog natjecanja među poduzećima. Neke od prednosti uvođenja elektroničkog izdavanja računa za gospodarske subjekte su brža plaćanja, uštede na troškovima prijenosa, brza i jeftina obrada podataka o računima i smanjenje troškova arhiviranja.

Člankom 218. Direktive o PDV-u predviđa se obveza država članica da kao račune prihvate sve dokumente ili poruke u papirnatom ili elektroničkom obliku. Rumunjska bi stoga željela ishoditi odobrenje za odstupanje od prethodno navedenog članka Direktive o PDV-u tako da rumunjska porezna uprava računima može smatrati samo dokumente u elektroničkom obliku.

Člankom 232. Direktive o PDV-u propisano je da je uporaba računa u elektroničkom obliku uvjetovana pristankom primatelja. Stoga je za uvođenje obveze elektroničkog izdavanja računa u Rumunjskoj potrebno odstupanje od tog članka tako da izdavatelj više ne mora dobiti pristanak primatelja za slanje računa u papirnatom obliku.

Kad je riječ o elektroničkom izdavanju računa, Rumunjska je u nacionalno pravo prenijela Direktivu 2014/55/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi[2], čime je uvedena obveza za javna tijela da prihvaćaju elektroničke račune koje su poslali njihovi dobavljači. Kako bi se osigurala interoperabilnost sustava elektroničkog izdavanja računa koji se upotrebljavaju u Europskoj uniji, počevši sa sektorom javne nabave, elektronički računi trebali bi biti u skladu sa zajedničkim normama utvrđenima u CEN-u (Europski odbor za normizaciju) s europskom normom o elektroničkom izdavanju računa EN 16931.

U studenome 2021. Rumunjska je uspostavila nacionalni sustav elektroničkog izdavanja računa „RO e-Invoice” koji je uspostavilo, razvilo i kojim upravlja Ministarstvo financija putem nacionalnog financijskog informacijskog centra. Rumunjska smatra da je taj sustav u potpunosti kompatibilan s europskom normom o elektroničkom izdavanju računa te je osmišljen i razvijen tako da se upotrebljava za elektroničko izdavanje računa i u javnoj nabavi i u transakcijama između poreznih obveznika ako gospodarski subjekti tako odluče.

Kako bi mogli dostaviti račune putem sustava RO e-Invoice, i u javnoj nabavi i u transakcijama između poreznih obveznika porezni obveznici moraju se autentificirati upotrebom kvalificirane digitalne potvrde. Ta se potvrda upotrebljava i za podnošenje različitih poreznih prijava.

Sustav RO e-Invoice koristit će se kao osnova za provedbu obveznog sustava elektroničkog izdavanja računa za transakcije među poreznim obveznicima.

Upotreba sustava RO e-Invoice i dalje će biti neobvezna za gospodarske subjekte koji nemaju poslovni nastan u Rumunjskoj.

S obzirom na široko područje primjene odstupanja važno je procijeniti njezin učinak na porezne obveznike i, točnije, je li pridonijela borbi protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a. Ako Rumunjska želi produljiti mjeru odstupanja, potrebno je dostaviti izvješće o uspješnosti mjere zajedno sa zahtjevom za produljenje. To izvješće trebalo bi sadržavati procjenu mjere u smislu djelotvornosti u borbi protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a te u pojednostavnjenju naplate poreza. Izvješće bi trebalo uključivati i evaluaciju

[2] SL L 133, 6.5.2014., str. 1.

učinka mjere na porezne obveznike, posebno u odnosu na povećanje njihovih administrativnih opterećenja i troškove usklađivanja.

Predlaže se da se odstupanje odobri od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2026. ili do datuma na koji države članice moraju primjenjivati sve nacionalne odredbe koje su dužne donijeti u slučaju donošenja direktive o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba, posebno članaka 218. i 232. te direktive, ovisno o tome što nastupi ranije.

- **Dosljednost s postojećim odredbama politike u tom području**

Člankom 218. Direktive o PDV-u papirnatim i elektroničkim računima pridaje se jednaka važnost propisivanjem da države članice prihvate dokumente ili poruke u papirnatom ili elektroničkom obliku kao račune. U skladu s člankom 232. Direktive o PDV-u uporaba elektroničkih računa uvjetovana je pristanku primatelja. Kako je Rumunjska predvidjela, obvezno elektroničko izdavanje računa zaista bi odstupalo od te dvije odredbe.

Odstupanje se može odobriti na temelju članka 395. Direktive o PDV-u kako bi se pojednostavio postupak naplate PDV-a ili spriječili određeni oblici utaje poreza ili izbjegavanja plaćanja poreza. Rumunjska je kao glavnu svrhu zatražila mjeru odstupanja radi borbe protiv porezne prijevare i utaje poreza. Na temelju elemenata koje je dostavila Rumunjska, odstupanje je u skladu s postojećim odredbama politike.

Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2021/2251[3], Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2022/133[4] i Provedbenom odlukom Vijeća (EU) 2022/1003[5] odobrena su slična odobrenja kojima se Italiji, Francuskoj i Poljskoj dopušta odstupanje od članaka 218. i 232. Direktive o PDV-u radi uvođenja obveznog elektroničkog izdavanja računa.

Komisija je 2020. donijela ”Komunikaciju Komisije Europskom parlamentu i Vijeću: Akcijski plan za pravedno i jednostavno oporezivanje kojim se podupire strategija oporavka”[6]. Jedna od mjera predviđenih tim akcijskim planom je donošenje zakonodavnog prijedloga Komisije za modernizaciju obveza izvješćivanja o PDV-u. Kako je navedeno u Akcijskom planu, tim bi se prijedlogom, među ostalim, trebali pojednostavniti mehanizmi izvješćivanja koji se mogu primijeniti na domaće transakcije. U tom će se kontekstu razmotriti i potreba za daljnjim proširenjem elektroničkog izdavanja računa.

Komisija je na temelju tog akcijskog plana 8. prosinca 2022. donijela Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba[7]. Tom Direktivom izmijenit će se članak 218. i izbrisati članak 232. Direktive o PDV-u. Nakon njezina donošenja, reformom će se državama članicama omogućiti uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa, čime će se ukloniti potreba za traženjem daljnjih odstupanja od Direktive o PDV-u kako bi se uveli takvi sustavi. Stoga, nakon što države članice prenesu taj Prijedlog direktive, ova Odluka Vijeća više ne bi imala učinka. Direktivom će se propisati da države članice koje uvedu tu obvezu omogućuju izdavanje elektroničkih računa koji su usklađeni s europskom normom o elektroničkom izdavanju računa i popisom sintaksi u skladu s Direktivom 2014/55/EU Europskog parlamenta i Vijeća. Nadalje, izdavanje elektroničkih računa poreznih obveznika i njihovo prosljeđivanje ne mogu podlijegati prethodnom odobrenju ni provjeri poreznih tijela, ne dovodeći u pitanje posebne mjere odobrene u skladu s člankom 395. koje se već provode u trenutku stupanja te Direktive na snagu.

---

3 SL L 454, 17.12.2021., str. 1.
4 SL L 20, 31.1.2022., str. 272.
5 SL L 168, 27.6.2022., str. 81.
6 https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf
7 COM(2022) 701 final.

Iako je, kako tvrdi Rumunjska, nacionalni sustav elektroničkog izdavanja računa RO e-Invoice u potpunosti usklađen s europskom normom o elektroničkom izdavanju računa, Rumunjska u prvoj fazi namjerava zahtijevati da se elektroničko izdavanje računa obvezno provodi putem sustava kojim upravlja porezna uprava. Stoga će dobavljači svojim kupcima morati slati elektroničke račune putem tog sustava.

To znači da će se svaki elektronički račun automatski provjeriti u sustavu RO e-Invoice. Sustav će provoditi semantičke provjere i validacije strukture i sintakse. Provjerit će se i vjerodostojnost podrijetla u pogledu identiteta izdavatelja. Nakon obavljanja tih radnji generira se poruka s automatskim odgovorom. Ako nisu utvrđene pogreške, primjenjuje se elektronički pečat Ministarstva financija kojim se potvrđuje primitak elektroničkog računa u sustavu RO e-Invoice. Tek će se tada elektronički račun staviti na raspolaganje izdavatelju i primatelju radi preuzimanja.

Budući da prethodno obvezno odobrenje ili provjera od strane poreznih tijela od 1. siječnja 2028. neće biti usklađeni s budućim sustavom predviđenim Prijedlogom u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba, Rumunjska će uvesti potrebne prilagodbe svojeg sustava kako bi se poreznim obveznicima od 1. siječnja 2026. omogućilo da potrebne podatke šalju drugim sredstvima izvan sustava RO e-Invoice. Stoga porezna tijela više neće morati odobravati ili provjeravati elektroničke račune.

Stoga je odstupanje koje je zatražila Rumunjska u skladu s ciljevima Komisije utvrđenima u Akcijskom planu i Prijedlogu direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba.

2. PRAVNA OSNOVA, SUPSIDIJARNOST I PROPORCIONALNOST

- **Pravna osnova**

Članak 395. Direktive o PDV-u.

- **Supsidijarnost (za neisključivu nadležnost)**

S obzirom na odredbu Direktive o PDV-u na kojoj se prijedlog temelji ne primjenjuje se načelo supsidijarnosti.

- **Proporcionalnost**

Prijedlog je u skladu s načelom proporcionalnosti iz sljedećih razloga.

Odluka se odnosi na odobrenje dano državi članici na njezin vlastiti zahtjev i ne predstavlja nikakvu obvezu.

Obvezno elektroničko izdavanje računa uključivat će niz promjena za porezne obveznike. Međutim, porezni obveznici u Rumunjskoj već imaju iskustva s digitalizacijom odnosa s poreznom upravom. Prijave PDV-a i druge porezne prijave podnose se elektroničkim putem s pomoću usluge koju besplatno pružaju porezna tijela. Kako bi se mogli koristiti tom metodom prijavljivanja, porezni obveznici moraju imati kvalificirani elektronički potpis dobiven s pomoću digitalnog certifikata.

Nacionalni sustav za elektroničke račune, RO e-Invoice, već je u upotrebi, a gospodarski subjekti imaju mogućnost dostaviti elektroničke račune putem tog sustava, kako u odnosima između poduzeća i državnih tijela, tako i u odnosima među poduzećima. Istodobno, kako bi se

financijski učinak obvezne provedbe sustava sveo na najmanju moguću mjeru, porezna će tijela besplatno osigurati aplikaciju kojom se omogućuje izrada elektroničkih računa.

Treba napomenuti da je u Rumunjskoj već obvezna upotreba elektroničkog izdavanja računa u odnosima između poduzeća i javnih tijela uvedena Direktivom 2014/55/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. o elektroničkom izdavanju računa u javnoj nabavi.

Rumunjska tvrdi da će pripremni rad obavljen u okviru dobrovoljnog modela elektroničkog izdavanja računa te alati koji će poreznim obveznicima biti na raspolaganju za ispunjavanje obveze, zajedno s prednostima i koristima koje će ostvariti uvođenjem elektroničkog izdavanja računa, u velikoj mjeri kompenzirati ulaganja koja će porezni obveznici morati snositi kako bi prilagodili svoje informatičke sustave.

Odstupanje je usto vremenski ograničeno i potrebno je pripremiti izvješće o funkcioniranju i djelotvornosti mjere u slučaju da Rumunjska želi produljiti mjeru odstupanja.

Stoga je posebna mjera proporcionalna cilju koji se želi postići, a to je suzbiti nezakonito izbjegavanje utaje poreza.

- **Odabir instrumenta**

Predloženi instrument: provedbena odluka Vijeća.

U skladu s člankom 395. Direktive o PDV-u odstupanje od zajedničkih pravila o PDV-u moguće je samo uz odobrenje Vijeća koje odlučuje jednoglasno na prijedlog Komisije. Provedbena odluka Vijeća najprikladniji je instrument jer može biti upućena pojedinoj državi članici.

3. REZULTATI *EX POST* EVALUACIJA, SAVJETOVANJA S DIONICIMA I PROCJENA UČINKA

- **Procjena učinka**

Obvezno elektroničko izdavanje računa utjecat će i na poreznu upravu i na porezne obveznike.

Uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa jedna je od mjera uključenih u Nacionalni plan za oporavak i otpornost. Rumunjska tvrdi da će do drugog tromjesečja 2026. smanjiti jaz PDV-a za najmanje pet postotnih bodova u odnosu na 2019. Uvođenjem obveznog elektroničkog izdavanja računa povećat će se naplata PDV-a i izravnih poreza za najmanje 7,6 milijardi RON (približno 1,5 milijardi EUR).

Provedbom projekata digitalizacije, kao što su sustav RO e-Invoice, međusobno povezivanje strojeva za fiskalno označivanje, SAF-T, praćenje kupnji i isporuka te sustav RO e-Transport (praćenje prometa na nacionalnom državnom području), omogućit će se integracija upravljanja rizicima. Kao rezultat toga, prema procjenama rumunjskih tijela, prikupljanje dodatnih prihoda u BDP-u povećat će se za najmanje 2,5 postotnih bodova do četvrtog tromjesečja 2025. u usporedbi s razinom ostvarenom 2019.

Očekuje se da će povećanje prihoda od PDV-a i izravnih poreza povezanih s provedbom različitih mjera reforme porezne uprave iznositi najmanje 10,87 milijardi RON, od čega se 5 milijardi odnosi na prihod od PDV-a, a 5,87 na prihod od izravnih poreza. Doprinos ostvaren provedbom sustava RO e-Invoice procjenjuje se na približno 70 % tog ukupnog dodatnog prihoda, dakle 7,6 milijardi RON, prikupljenih iz sljedećih izvora:

povećanje dobrovoljne usklađenosti – 0,6 milijardi RON;

smanjenje utaje poreza i prijevara s nepostojećim trgovcem unutar Zajednice – 1,3 milijarde RON

smanjenje porezne optimizacije i sive ekonomije – 1,6 milijardi RON;

učinci izravnih poreza koji proizlaze iz preoblikovanja porezne osnovice PDV-a – 4,1 milijarda RON.

Kad je riječ o poreznim obveznicima, snosit će troškove nastale kupnjom informatičkih sustava i/ili softvera jer njihovi postojeći sustavi/softver vjerojatno ne bi mogli izdavati i dostavljati elektroničke račune u sustav RO e-Invoice. Međutim, takav bi se trošak mogao znatno smanjiti ili čak ukloniti upotrebom usluga i aplikacija koje porezna tijela besplatno stavljaju na raspolaganje.

Gospodarski subjekti imat će koristi i od digitalizacije svojih procesa. Uvođenje elektroničkog izdavanja računa dovest će do bržih plaćanja, ušteda na troškovima prijenosa, brze i jeftine obrade podataka o računima i smanjenja troškova arhiviranja. Nadalje, uvođenje obveznog sustava elektroničkog izdavanja računa dovest će do ukidanja trenutačne obveze dostavljanja informacija o domaćim isporukama.

4. UTJECAJ NA PRORAČUN

Mjera neće imati negativan utjecaj na vlastita sredstva Unije od PDV-a.

2023/0190 (NLE)

Prijedlog

PROVEDBENE ODLUKE VIJEĆA

kojom se Rumunjskoj odobrava uvođenje posebne mjere odstupanja od članaka 218. i 232. Direktive 2006/112/EZ o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost

VIJEĆE EUROPSKE UNIJE,

uzimajući u obzir Ugovor o funkcioniranju Europske unije,

uzimajući u obzir Direktivu Vijeća 2006/112/EZ od 28. studenoga 2006. o zajedničkom sustavu poreza na dodanu vrijednost[1], a posebno njezin članak 395. stavak 1.,

uzimajući u obzir prijedlog Europske komisije,

budući da:

(1) Dopisom koji je Komisija zaprimila 14. siječnja 2022. Rumunjska je zatražila odobrenje za uvođenje posebne mjere odstupanja od članaka 178., 218. i 232. Direktive 2006/112/EZ („posebna mjera”) radi uvođenja obveznog elektroničkog izdavanja računa za sve transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom na državnom području Rumunjske. Odobrenje je zatraženo za razdoblje od 1. srpnja 2022. do 31. prosinca 2025.

(2) Dopisom evidentiranim pri Komisiji 30. rujna 2022. Rumunjska je obavijestila Komisiju da zatraženo odstupanje od članka 178. Direktive 2006/112/EZ više nije potrebno. Nadalje, Rumunjska je zatražila da se odobrenje izda za razdoblje od 1. siječnja 2024. do 31. prosinca 2026. umjesto za prvotno zatraženo razdoblje.

(3) Dopisima od 8. prosinca 2022. Komisija je proslijedila zahtjev Rumunjske ostalim državama članicama. Dopisom od 9. prosinca 2022. Komisija je obavijestila Rumunjsku da ima sve informacije koje smatra potrebnima za razmatranje zahtjeva.

(4) Rumunjska tvrdi da bi obvezno elektroničko izdavanje računa za transakcije između poreznih obveznika s poslovnim nastanom u Rumunjskoj, zajedno s obvezom izvješćivanje podataka o tim transakcijama poreznoj upravi, donijelo koristi u borbi protiv prijevara i utaje poreza na dodanu vrijednost (PDV). Time bi se poreznoj upravi omogućilo da pravodobno i automatski provjerava usklađenost prijavljenog i plaćenog PDV-a s izdanim i primljenim računima, čime bi se znatno poboljšale analitičke sposobnosti rumunjske porezne uprave. Nadalje, uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa bilo bi moćan alat za praćenje lanaca prijevara povezanih s PDV-om u stvarnom vremenu, čime bi se poreznim tijelima omogućilo da poduzmu hitne mjere za utvrđivanje i zaustavljanje trgovaca koji sudjeluju u takvim prijevarnim aktivnostima.

(5) Rumunjska smatra da će uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa koristiti i gospodarskim subjektima zbog digitalizacije postupaka i smanjenja administrativnog opterećenja, uz istodobno osiguravanje pravednog konkurentnog okruženja za porezne obveznike. Digitalizacija postupaka dovela bi do bržih plaćanja, ušteda na troškovima

[1] SL L 347, 11.12.2006., str. 1.

prijenosa, brze i jeftine obrade podataka o računima i smanjenja troškova arhiviranja za porezne obveznike. Uvođenje obveznog sustava elektroničkog izdavanja računa dovelo bi do ukidanja trenutačne obveze dostavljanja informacija o domaćim isporukama, čime bi se smanjilo administrativno opterećenje za gospodarske subjekte.

(6) Europska komisija je 8. prosinca 2022. donijela Prijedlog direktive Vijeća o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba[2]. Predloženim izmjenama izmijenit će se članak 218. i izbrisati članak 232. Direktive 2006/112/EZ, čime se državama članicama omogućuje uvođenje obveznog elektroničkog izdavanja računa te uklanja potreba za traženjem daljnjih odstupanja od Direktive 2006/112/EZ radi uvođenja takvih sustava. Stoga, od datuma na koji države članice moraju primjenjivati sve nacionalne odredbe koje su dužne donijeti u slučaju donošenja te direktive, ova Odluka više ne bi imala učinka. U skladu s tim prijedlogom, ne dovodeći u pitanje određene prijelazne odredbe, prijenos elektroničkih računa više neće podlijegati prethodnom obveznom odobrenju ili provjeri od strane poreznih tijela. Rumunjska kao prvi korak namjerava zahtijevati da porezna uprava provjeri točnost računa prije nego što se elektronički račun može smatrati valjanim. Međutim, Rumunjska treba uvesti potrebne prilagodbe sustava kako bi do 31. prosinca 2025. poreznim obveznicima omogućila slanje potrebnih podataka poreznoj upravi bez prethodne provjere računa. Stoga će prethodna provjera računa koju provodi porezna uprava postati neobvezna za porezne obveznike.

(7) S obzirom na široko područje primjene i novost posebne mjere, važno je ocijeniti njezin učinak na borbu protiv prijevara i utaje u području PDV-a te učinak na porezne obveznike. Stoga ako Rumunjska smatra da je nužno produljenje posebne mjere, Komisiji treba zajedno sa zahtjevom za produljenje podnijeti izvješće koje uključuje procjenu posebne mjere u pogledu njezine djelotvornosti u borbi protiv prijevara u vezi s PDV-om i utaje PDV-a te u pojednostavnjenju naplate PDV-a.

(8) Posebna mjera ne bi trebala utjecati na pravo potrošača da dobiju papirnati račun u slučaju transakcija unutar Zajednice.

(9) Posebnu mjeru trebalo bi vremenski ograničiti kako bi se omogućila provedba ocjene primjerenosti i djelotvornosti posebne mjere u kontekstu njezinih ciljeva.

(10) Posebna mjera stoga je proporcionalna ciljevima koji se žele postići zbog ograničenosti razdoblja i područja njezine primjene. Usto, posebna mjera ne dovodi do rizika od širenja prijevara u druge sektore ili druge države članice.

(11) Posebna mjera neće negativno utjecati na ukupan iznos prihoda od poreza naplaćenog u fazi konačne potrošnje ni na vlastita sredstva Unije koja proizlaze iz PDV-a,

DONIJELO JE OVU ODLUKU:

Članak 1.

Odstupajući od članka 218. Direktive 2006/112/EZ Rumunjskoj se odobrava da dokumente ili poruke koje izdaju porezni obveznici s poslovnim nastanom na državnom području Rumunjske prihvati kao račune samo ako se prenose u elektroničkom obliku.

[2] COM(2022) 701 final.

Članak 2.

Odstupajući od članka 232. Direktive 2006/112/EZ Rumunjskoj se odobrava uvođenje odredbe da uporaba elektroničkih računa koje izdaju porezni obveznici s poslovnim nastanom na državnom području Rumunjske nije podložna pristanku primatelja s poslovnim nastanom na državnom području Rumunjske.

Članak 3.

Rumunjska Komisiji priopćuje nacionalne mjere za provedbu posebnih mjera za odstupanja iz članaka 1. i 2.

Članak 4.

1. Ova Odluka primjenjuje se od 1. siječnja 2024. do ranijeg od sljedeća dva datuma:

(a) 31. prosinca 2026.;

(b) do datuma na koji države članice moraju primjenjivati sve nacionalne odredbe koje su dužne donijeti u slučaju donošenja direktive o izmjeni Direktive 2006/112/EZ u pogledu pravila o PDV-u za digitalno doba, posebno članaka 218. i 232. te direktive.

2. Ako Rumunjska smatra da je potrebno produljenje posebne mjere, Rumunjska podnosi zahtjev Komisiji za produljenje zajedno s izvješćem u kojem se procjenjuje koliko su nacionalne mjere iz članka 3. bile djelotvorne u borbi protiv prijevara i utaje u području PDV-a te u pojednostavnjenju ubiranja poreza. U tom se izvješću ocjenjuje i učinak tih mjera na porezne obveznike, a posebno jesu li te mjere povećale njihovo administrativno opterećenje i troškove.

Članak 5.

Ova je Odluka upućena Rumunjskoj.

Sastavljeno u Bruxellesu

Za Vijeće
Predsjednik