EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 23.6.2023
COM(2023) 329 final

2023/0190 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt[1] (*mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 14 januari 2022 ansökte Rumänien om bemyndigande att få avvika från artiklarna 178, 218 och 232 i mervärdesskattedirektivet för att införa obligatorisk elektronisk fakturering för transaktioner mellan beskattningsbara personer.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 30 september 2022 ändrade Rumänien sin ansökan. Rumänien bekräftade att landet ansöker om bemyndigande om att bara få avvika från artiklarna 218 och 232 i mervärdesskattedirektivet och angav att åtgärdens ikraftträdande kommer att senareläggas till den 1 januari 2024, i stället för till den 1 juli 2022, vilket var det datum som ursprungligen angavs.

Genom en skrivelse av den 8 december 2022 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Rumäniens ansökan. Genom en skrivelse av den 9 december 2022 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Rumänien lämnade in en ansökan om avvikelse, på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet, för ett bemyndigande om att få införa en skyldighet att utfärda elektroniska fakturor för transaktioner mellan beskattningsbara personer etablerade i Rumänien. Enligt Rumänien är de viktigaste målen med genomförandet av det obligatoriska elektroniska faktureringssystemet att bekämpa skattebedrägeri och skatteundandragande, effektivisera uppbörden, särskilt på mervärdesskatteområdet, förbättra de ekonomiska aktörernas konkurrenskraft och minska de administrativa kostnaderna för både skattebetalarna och skatteförvaltningen.

Uppgifterna i fakturorna kommer att rapporteras till skatteförvaltningen, som därigenom kommer att erhålla dessa uppgifter i realtid. Detta kommer att göra det möjligt för skatteförvaltningen att i god tid och automatiskt kontrollera överensstämmelsen mellan deklarerad och betald mervärdesskatt och de fakturor som utfärdats och mottagits. Denna möjlighet kommer att hjälpa Rumänien att öka effektiviteten och ändamålsenligheten vad gäller att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt.

Rumänien har konsekvent redovisat ett stort mervärdesskattegap under de senaste åren. Den senaste rapporten från Europeiska kommissionen visar på ett mervärdesskattegap på 35,7 % för 2020. Enligt Rumänien tyder denna situation på ett strukturellt problem som kommer att kräva både brådskande och varaktiga åtgärder och genomförande av nödvändiga reformer.

Införandet av obligatorisk e-fakturering och rapporteringen av fakturauppgifter kommer att leda till att skattebetalarna förbättrar sin regelefterlevnad och ger en avskräckande effekt när det gäller försök till bedrägeri. Det planerade systemet kommer till exempel att innebära att deltagarna i ett ”karusellbedrägeri” kommer att bli synliga för skatteförvaltningen redan från

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

början. För närvarande är det svårt att identifiera deltagare i ett karusellbedrägeri eftersom de inte lämnar in mervärdesskattedeklarationer och/eller andra deklarationer. Införandet av allmän elektronisk fakturering kommer att vara ett kraftfullt verktyg för realtidsspårning av bedrägerikedjan, vilket gör det möjligt för skatteförvaltningen att vidta omedelbara åtgärder för att identifiera och stoppa näringsidkare som deltar i detta bedrägeri.

Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering för transaktioner mellan beskattningsbara personer kommer också att gynna ekonomiska aktörer genom digitalisering och minskning av den administrativa bördan, samtidigt som en rättvis konkurrensmiljö mellan företag säkerställs. Vissa av fördelarna med att införa elektronisk fakturering för de ekonomiska aktörerna är snabbare betalningar, besparingar på överföringskostnader, snabb och billig behandling av fakturauppgifter och minskade arkiveringskostnader.

I artikel 218 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs en skyldighet för medlemsstaterna att som fakturor godta alla handlingar eller meddelanden både i pappersformat och elektroniskt format. Rumänien vill därför få ett bemyndigande att tillämpa en avvikelse från ovan nämnda artikel i mervärdesskattedirektivet så att endast dokument i elektroniskt format kan betraktas som fakturor av den rumänska skatteförvaltningen.

Enligt artikel 232 i mervärdesskattedirektivet måste användning av en elektronisk faktura godkännas av mottagaren. Införandet av en skyldighet till elektronisk fakturering i Rumänien kräver därför en avvikelse från denna artikel så att utfärdaren inte längre behöver erhålla mottagarens samtycke för att skicka en faktura i papperslöst format.

På området elektronisk fakturering har Rumänien i sin nationella lagstiftning införlivat Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU av den 16 april 2014 om elektronisk fakturering vid offentlig upphandling[2], genom vilket det infördes en skyldighet för offentliga myndigheter att godta elektroniska fakturor som skickas av deras leverantörer. För att säkerställa driftskompatibilitet mellan de elektroniska faktureringssystem som används i Europeiska unionen, med början i sektorn för offentlig upphandling, bör elektroniska fakturor följa de gemensamma standarder som fastställts av CEN (Europeiska standardiseringskommittén) med den europeiska standarden för elektronisk fakturering EN 16931.

Rumänien införde i november 2021 det nationella elektroniska faktureringssystemet RO e-faktura, som inrättades, utvecklades och förvaltas av finansministeriet genom det nationella centrumet för finansiell information. Enligt Rumänien är detta system fullt förenligt med den europeiska standarden för elektronisk fakturering, och det har utformats och utvecklats för att användas för elektronisk fakturering vid både offentlig upphandling (B2G) och transaktioner mellan beskattningsbara personer (B2B) om de ekonomiska aktörerna skulle välja detta.

För att kunna lämna in fakturor via RO e-faktureringssystemet, både vad gäller offentlig upphandling och transaktioner mellan beskattningsbara personer, måste beskattningsbara personer autentisera sig genom att använda det kvalificerade digitala certifikatet. Detta certifikat används också för inlämning av de olika skattedeklarationerna.

RO e-faktureringssystemet kommer att användas som grund för genomförandet av det obligatoriska e-faktureringssystemet för transaktioner mellan beskattningsbara personer.

Användningen av RO e-faktureringssystemet kommer även i fortsättningen att vara frivilligt för icke-etablerade ekonomiska aktörer.

Med tanke på avvikelsens breda räckvidd är det viktigt att bedöma dess inverkan på beskattningsbara personer och, mer specifikt, om den har bidragit till att bekämpa

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

mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt. Om Rumänien skulle vilja förlänga den avvikande åtgärden, måste landet lämna en rapport om hur åtgärden fungerar tillsammans med ansökan om förlängning. Rapporten bör innehålla en bedömning av hur effektiv åtgärden är för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt, samt för att förenkla skatteuppbörden. Rapporten bör också innehålla en utvärdering av åtgärdens effekter på beskattningsbara personer, särskilt vad avser ökningen av deras administrativa bördor och kostnaderna för regelefterlevnad.

Det föreslås att avvikelsen ska tillåtas från och med den 1 januari 2024 till och med den 31 december 2026 eller till och med den dag då medlemsstaterna ska tillämpa alla nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv antas om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern, särskilt artiklarna 218 och 232 i det direktivet, beroende på vilket som inträffar först.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Genom artikel 218 i mervärdesskattedirektivet likställs fakturor i pappersformat och i elektroniskt format genom att det i den föreskrivs att medlemsstaterna som fakturor ska godta alla dokument eller meddelanden i pappersformat eller i elektroniskt format. Enligt artikel 232 i mervärdesskattedirektivet måste användning av elektronisk faktura godkännas av mottagaren. Den obligatoriska elektroniska fakturering som planeras av Rumänien skulle avvika från dessa två bestämmelser.

Avvikelsen kan bemyndigas på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa former av skatteundandragande eller skatteflykt. Rumänien ansökte om den avvikande åtgärden i syfte att bekämpa skattebedrägeri och skatteundandragande. På grundval av de uppgifter som Rumänien lämnat framgår att avvikelsen är förenlig med befintliga bestämmelser.

Liknande bemyndiganden som ger Italien, Frankrike och Polen rätt att avvika från artiklarna 218 och 232 i mervärdesskattedirektivet för att införa obligatorisk elektronisk fakturering beviljades genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/2251[3], rådets genomförandebeslut (EU) 2022/133[4] och rådets genomförandebeslut (EU) 2022/1003[5].

Slutligen antog kommissionen 2020 ”*Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet: Handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin”*[6]. En av de åtgärder som planeras i denna handlingsplan är att kommissionen ska anta ett lagstiftningsförslag om modernisering av rapporteringsskyldigheterna i fråga om mervärdesskatt. Såsom anges i handlingsplanen bör detta förslag bland annat bidra till att effektivisera de rapporteringsmekanismer som kan tillämpas på inhemska transaktioner. I detta sammanhang kommer det också att undersökas om e-faktureringen bör byggas ut ytterligare.

Som ett resultat av denna handlingsplan antog kommissionen den 8 december 2022 ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern[7]. Genom detta direktiv ändras artikel 218 och artikel 232 i mervärdesskattedirektivet utgår. När reformen väl har antagits kommer den att göra det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk e-fakturering, vilket undanröjer behovet av

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

att begära ytterligare avvikelser från mervärdesskattedirektivet för att införa sådana system. När detta förslag till direktiv väl har införlivats av medlemsstaterna skulle därför detta rådsbeslut inte längre ha någon ändamålsenlig verkan. I direktivet krävs att medlemsstater som inför denna skyldighet ska tillåta att elektroniska fakturor utfärdas som motsvarar den europeiska standarden för elektronisk fakturering och förteckningen över dess syntaxer i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU. Utfärdandet av elektroniska fakturor från beskattningsbara personers sida och översändandet av sådana fakturor ska inte förutsätta ett obligatoriskt förhandsgodkännande eller en obligatorisk föregående kontroll från skatteförvaltningens sida, utan att detta påverkar tillämpningen av de särskilda åtgärder som tillåts enligt artikel 395 och som redan har genomförts när detta direktiv träder i kraft.

Enligt Rumänien är det nationella elektroniska faktureringssystemet RO e-Invoice fullt kompatibelt med den europeiska standarden för elektronisk fakturering, men Rumänien har för avsikt att i ett första skede kräva att e-fakturering ska utföras obligatoriskt genom ett system som förvaltas av skatteförvaltningen. Leverantörerna måste därför skicka elektroniska fakturor till sina kunder via detta system.

Detta innebär att varje elektronisk faktura automatiskt kommer att kontrolleras av RO e-Invoice. Genom systemet kommer semantiska kontroller och valideringar av struktur och syntax att utföras. Det kommer också att kontrollera ursprungets äkthet när det gäller utfärdarens identitet. När dessa operationer har utförts genereras ett automatiskt svarsmeddelande. Om inga fel upptäcks används finansministeriets elektroniska stämpel, som intygar mottagandet av den elektroniska fakturan i RO e-Invoice. Först då kommer den elektroniska fakturan att göras tillgänglig för utfärdaren och mottagaren för nedladdning.

Eftersom skatteförvaltningens obligatoriska förhandsgodkännande eller kontroll inte kommer att anpassas till det framtida system som avses i förslaget om mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern från och med den 1 januari 2028, kommer Rumänien att införa nödvändiga anpassningar av sitt system så att beskattningsbara personer från och med den 1 januari 2026 kan skicka de nödvändiga uppgifterna på andra sätt utanför RO e-Invoice. Därför kommer skatteförvaltningens godkännande eller kontroll av de elektroniska fakturorna inte längre att vara obligatorisk.

Den avvikelse som Rumänien ansökt om är därför anpassad till de mål som kommissionen eftersträvar i enlighet med handlingsplanen och förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

• Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

• Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen inte tillämplig.

• Proportionalitetsprincipen

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande orsaker.

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Den obligatoriska elektroniska faktureringen kommer att medföra ett antal förändringar för beskattningsbara personer. Skattebetalarna i Rumänien är dock redan bekanta med digitaliseringen av sina relationer med skatteförvaltningen. Inlämning av mervärdesskattedeklarationer och andra skattedeklarationer sker på elektronisk väg genom en tjänst som tillhandahålls kostnadsfritt av skatteförvaltningen. För att använda denna deklarationsmetod har skattebetalarna en kvalificerad elektronisk underskrift som erhållits genom ett elektroniskt certifikat.

Det nationella systemet för elektroniska fakturor, RO e-Invoice, är redan i drift och ekonomiska aktörer har möjlighet att lämna in elektroniska fakturor via detta system, både vid offentlig upphandling och vid leveranser mellan företag. För att minimera de ekonomiska konsekvenserna av det obligatoriska genomförandet av systemet kommer skatteförvaltningen samtidigt att kostnadsfritt tillhandahålla en applikation som gör det möjligt att generera e-fakturor.

Det bör noteras att det i Rumänien redan är obligatoriskt att använda elektronisk fakturering vid offentlig upphandling till följd av genomförandet av Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU av den 16 april 2014 om elektronisk fakturering vid offentlig upphandling.

Rumänien anser att det förberedelsearbete som utförts inom ramen för den frivilliga modellen för elektronisk fakturering och de verktyg som kommer att ställas till deras förfogande för att uppfylla förpliktelsen, tillsammans med fördelarna kopplade till införandet av elektronisk fakturering, till stor del kommer att absorbera de investeringar som skattebetalarna måste göra för att anpassa sina it-system.

Avvikelsen är begränsad i tiden och en rapport om åtgärdens funktion och effektivitet ska utarbetas om Rumänien önskar förlänga den avvikande åtgärden.

Därför står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att bekämpa skatteundandragande.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Konsekvensbedömning**

Den obligatoriska elektroniska faktureringen kommer att påverka både skatteförvaltningen och beskattningsbara personer.

Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering är en av åtgärderna i den nationella återhämtnings- och resiliensplanen. Enligt Rumänien kommer den att minska

mervärdesskattegapet med minst 5 procentenheter under andra kvartalet 2026 jämfört med 2019. Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering kommer att leda till en ökning av uppbörden av mervärdesskatt och direkta skatter med minst 7,6 miljarder ROL (cirka 1,5 miljarder euro).

Genomförandet av digitaliseringsprojekt, såsom RO e-Invoice system, sammankopplingen av skattemärkningsmaskiner, sammankoppling av skatteregister, övervakning av inköp och leveranser och RO e-Transport system (övervakning av transporter på nationellt territorium), kommer att göra det möjligt att integrera riskhantering. Enligt rumänska beräkningar kommer uppbörden av ytterligare BNP-intäkter därför att öka med minst 2,5 procentenheter fjärde kvartalet 2025 jämfört med den nivå som uppnåddes 2019.

Den ökning av intäkterna som förväntas från mervärdesskatt och direkta skatter i samband med genomförandet av de olika åtgärderna för reform av skatteförvaltningen kommer att uppgå till minst 10,87 miljarder ROL, varav 5 kommer att motsvara mervärdesskatteintäkter och 5,87 kommer att motsvara direkta skatteintäkter. Det bidrag som genereras av genomförandet av RO e-Invoice uppskattas till cirka 70 % av dessa totala ytterligare uppburna intäkter, dvs. 7,6 miljarder ROL, från följande källor:

Ökning av frivillig efterlevnad – 0,6 miljarder ROL.

Minskning av skatteundandragande och gemenskapsinternt bedrägeri via skenföretag – 1,3 miljarder ROL.

Minskning av skatteoptimering och informell ekonomi – 1,6 miljarder ROL.

Effekterna av direkta skatter till följd av omdimensioneringen av beskattningsunderlaget för mervärdesskatt – 4,1 miljarder ROL.

När det gäller beskattningsbara personer kommer de att ådra sig kostnader för förvärv av it-system och/eller programvara, eftersom deras nuvarande system/programvara sannolikt inte skulle kunna utfärda och lämna in elektroniska fakturor till RO e-invoice system. Sådana kostnader skulle dock kunna minskas avsevärt eller till och med elimineras genom användning av de tjänster och applikationer som skatteförvaltningen tillhandahåller kostnadsfritt.

Ekonomiska aktörer kommer också att gynnas av digitaliseringen av sina processer. Införandet av elektronisk fakturering kommer att medföra snabbare betalningar, minskade överföringskostnader, snabb och billig behandling av fakturauppgifter och minskade arkivkostnader. Införandet av ett obligatoriskt elektroniskt faktureringssystem kommer dessutom att leda till att den nuvarande skyldigheten att rapportera information om inhemska leveranser försvinner.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Åtgärden kommer inte att ha några negativa effekter på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

2023/0190 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

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

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och

av följande skäl:

(1) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 14 januari 2022 ansökte Rumänien om bemyndigande att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 178, 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG (*den särskilda åtgärden*) för att införa obligatorisk elektronisk fakturering för alla transaktioner som utförs mellan beskattningsbara personer etablerade på rumäniens territorium. Ansökan om bemyndigandet omfattar perioden 1 juli 2022–31 december 2025.

(2) Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 30 september 2022 underrättade Rumänien kommissionen om att ansökan om avvikelse från artikel 178 i direktiv 2006/112/EG inte längre behövs. Rumänien begärde dessutom att bemyndigandet skulle beviljas för perioden 1 januari 2024–31 december 2026, i stället för den period som ursprungligen begärdes.

(3) Genom skrivelser av den 8 december 2022 överlämnade kommissionen Rumäniens ansökan till de andra medlemsstaterna. Genom en skrivelse av den 9 december 2022 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna handlägga ansökan.

(4) Rumänien hävdar att obligatorisk elektronisk fakturering för transaktioner mellan beskattningsbara personer etablerade i Rumänien, tillsammans med skyldigheten att rapportera uppgifter om dessa transaktioner till skatteförvaltningen, skulle ge fördelar när det gäller att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och skatteundandragande. Den skulle göra det möjligt för skatteförvaltningen att i god tid och automatiskt kontrollera överensstämmelsen mellan deklarerad och betald mervärdesskatt och de fakturor som utfärdats och mottagits, vilket avsevärt skulle förbättra den rumänska skatteförvaltningens analysförmåga. Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering skulle dessutom vara ett kraftfullt verktyg för realtidsspårning av mervärdesskattebedrägerikedjor, vilket skulle göra det möjligt för skatteförvaltningen att vidta omedelbara åtgärder för att identifiera och stoppa näringsidkare som deltar i sådant bedrägeri.

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

(5) Rumänien anser att införandet av obligatorisk elektronisk fakturering också kommer att gynna ekonomiska aktörer genom digitalisering av processer och minskning av den administrativa bördan, samtidigt som man säkerställer en rättvis konkurrensutsatt miljö för beskattningsbara personer. Digitaliseringen av processerna skulle medföra snabbare betalningar, minskade överföringskostnader, snabb och billig behandling av fakturauppgifter och minskade arkiveringskostnader för beskattningsbara personer. Införandet av ett obligatoriskt elektroniskt faktureringssystem skulle leda till att den nuvarande skyldigheten att rapportera information om inhemska leveranser försvinner, vilket skulle minska den administrativa bördan för ekonomiska aktörer.

(6) Den 8 december 2022 antog Europeiska kommissionen ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern[2]. De föreslagna ändringarna kommer att ändra artikel 218 och stryka artikel 232 i direktiv 2006/112/EG, vilket gör det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk e-fakturering, vilket undanröjer behovet av att begära ytterligare avvikelser från direktiv 2006/112/EG för att införa sådana system. Från och med den dag då medlemsstaterna ska tillämpa alla nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta om det direktivet antas skulle detta beslut därför inte längre ha någon ändamålsenlig verkan. Enligt det förslaget kommer översändandet av elektroniska fakturor, utan att det påverkar tillämpningen av vissa övergångsbestämmelser, inte längre omfattas av ett obligatoriskt förhandstillstånd eller en obligatorisk förhandskontroll från skatteförvaltningens sida. Rumänien har för avsikt att som ett första steg kräva att skatteförvaltningen kontrollerar att fakturan är korrekt innan den elektroniska fakturan kan anses giltig. Rumänien ska dock göra nödvändiga anpassningar av systemet så att beskattningsbara personer senast den 31 december 2025 kan skicka de nödvändiga uppgifterna till skatteförvaltningen utan att fakturan blir föremål för en förhandskontroll. Skatteförvaltningens förhandskontroll av fakturor kommer därför att bli frivillig för beskattningsbara personer.

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

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

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

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

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

---

[2] COM(2022) 701 final.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

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

Artikel 2

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

Artikel 3

Rumänien ska till kommissionen anmäla de nationella åtgärder som genomför de särskilda åtgärder för avvikelser som avses i artiklarna 1 och 2.

Artikel 4

1. Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2024 fram till det tidigaste av följande två datum:

a) Den 31 december 2026.

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

2. Om Rumänien anser att en förlängning av den särskilda åtgärden är nödvändig, ska Rumänien till kommissionen lämna en ansökan om förlängning, tillsammans med en rapport med en bedömning av hur effektiva de nationella åtgärder som avses i artikel 3 har varit för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt, samt för att förenkla skatteuppbörden. Rapporten bör också innehålla en utvärdering av dessa åtgärders effekter på beskattningsbara personer, särskilt om huruvida åtgärden ökar deras administrativa bördor och kostnader.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den

På rådets vägnar
Ordförande