EVROPSKA
KOMISIJA

Bruselj, 23.6.2023
COM(2023) 329 final

2023/0190 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Romuniji, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od členov 218 in 232 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

OBRAZLOŽITVENI MEMORANDUM

V skladu s členom 395(1) Direktive 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost[1] (v nadaljnjem besedilu: direktiva o DDV) lahko Svet na predlog Komisije soglasno dovoli kateri koli državi članici, da uvede posebne ukrepe, ki odstopajo od določb navedene direktive, za poenostavitev postopka pobiranja DDV ali za preprečevanje nekaterih vrst davčnih utaj ali izogibanja davkom.

Romunija je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 14. januarja 2022, zaprosila za dovoljenje, s katerim bi odstopala od členov 178, 218 in 232 direktive o DDV, da bi lahko uvedla obvezno izdajanje elektronskih računov za transakcije med davčnimi zavezanci.

Pozneje je svojo zahtevo spremenila z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 30. septembra 2022. Skladno s tem je Romunija potrdila, da je zaprosila za dovoljenje za odstopanje samo od členov 218 in 232 direktive o DDV, in navedla, da bo začetek veljavnosti ukrepa preložen s 1. julija 2022, ki je bil prvotno zaprošeni datum, na 1. januar 2024.

Komisija je v skladu s členom 395(2) direktive o DDV z dopisom z dne 8. decembra 2022 o zahtevi Romunije obvestila druge države članice. Z dopisom z dne 9. decembra 2022 je Komisija Romunijo uradno obvestila, da ima vse informacije, ki jih potrebuje za presojo zahteve.

1. OZADJE PREDLOGA

• Razlogi za predlog in njegovi cilji

Romunija je predložila zahtevo za odstopanje na podlagi člena 395 direktive o DDV, da bi pridobila dovoljenje za uvedbo obveznosti izdajanja elektronskih računov za transakcije med davčnimi zavezanci s sedežem v Romuniji. Po navedbah Romunije so glavni cilji uvedbe sistema obveznega izdajanja elektronskih računov boj proti davčnim goljufijam in utajam, učinkovitejše pobiranje davkov, zlasti na področju DDV, izboljšanje konkurenčnosti gospodarskih subjektov ter zmanjšanje upravnih stroškov za davkoplačevalce in davčno upravo.

Podatki na računih bodo posredovani davčni upravi, ki bo torej te podatke pridobila v realnem času. To bo davčni upravi omogočilo pravočasno in samodejno preverjanje skladnosti med prijavljenim in plačanim DDV ter izdanimi in prejetimi računi. Ta možnost bo Romuniji pomagala povečati učinkovitost in uspešnost boja proti goljufijam in utajam na področju DDV.

V zvezi s tem je Romunija v preteklih letih dosledno beležila veliko vrzel pri pobiranju DDV. Iz najnovejšega poročila, ki ga je objavila Evropska komisija, je razvidno, da je bila vrzel pri pobiranju DDV v letu 2020 35,7-odstotna. Po navedbah Romunije ta položaj kaže na strukturno težavo, ki bo zahtevala nujno in trajno ukrepanje ter izvedbo potrebnih reform.

Uvedba obveznega izdajanja elektronskih računov in sporočanja podatkov na računih bo prinesla povečano izpolnjevanje obveznosti davkoplačevalcev in odvračanje od poskusov goljufije. Predvideni sistem bo na primer davčni upravi že od samega začetka omogočil prepoznavanje udeležencev v „davčnem vrtiljaku“. Zdaj je udeležence v davčnem vrtiljaku težko odkriti, ker ne oddajajo obračunov DDV in/ali drugih obračunov. Z uvedbo splošnega izdajanja elektronskih računov se bo zagotovilo močno orodje za sledenje verigi goljufij v realnem času, kar bo davčnim organom omogočilo takojšnje ukrepanje, da bi odkrili in ustavili gospodarske subjekte, ki sodelujejo v tej goljufiji.

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

Uvedba obveznega izdajanja elektronskih računov za transakcije med davčnimi zavezanci bo zaradi digitalizacije in zmanjšanja upravnega bremena koristila tudi gospodarskim subjektom, hkrati pa bo zagotovila pravično konkurenčno okolje med družbami. Nekatere koristi uvedbe izdajanja elektronskih računov za gospodarske subjekte so hitrejša plačila, prihranki pri stroških pošiljanja, hitra in cenovno ugodna obdelava podatkov na računu ter nižji stroški arhiviranja.

Člen 218 direktive o DDV določa, da države članice kot račune sprejmejo vse dokumente ali sporočila na papirju ali v elektronski obliki. Romunija zato želi, da se ji odobri odstopanje od navedenega člena direktive o DDV, da bi lahko romunska davčna uprava za račune štela le dokumente v elektronski obliki.

V skladu s členom 232 direktive o DDV je uporaba elektronskega računa pogojena s tem, da se prejemnik s tako uporabo strinja. Zato je za uvedbo obveznosti izdajanja elektronskih računov v Romuniji potrebno odstopanje od tega člena, tako da izdajatelju ni več treba pridobiti soglasja prejemnika za pošiljanje računa v brezpapirni obliki.

Romunija je na področju izdajanja elektronskih računov v nacionalno pravo prenesla Direktivo 2014/55/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o izdajanju elektronskih računov pri javnem naročanju[2], s čimer je za javne organe uvedla obveznost, da sprejmejo elektronske račune, ki jim jih pošljejo njihovi dobavitelji. Da se zagotovi interoperabilnost sistemov izdajanja elektronskih računov, ki se uporabljajo v Evropski uniji, začenši pri sektorju javnega naročanja, bi morali biti elektronski računi skladni s skupnimi standardi, kot je evropski standard o izdajanju elektronskih računov EN 16931, ki je opredeljen v okviru CEN (Evropski odbor za standardizacijo).

Romunija je novembra 2021 vzpostavila sistem izdajanja elektronskih računov RO e-račun, ki ga je zasnovalo in razvilo ministrstvo za finance, ki ga tudi upravlja, in sicer prek nacionalnega središča za finančne informacije. Po navedbah Romunije je ta sistem v celoti združljiv z evropskim standardom o izdajanju elektronskih računov ter je zasnovan in razvit za izdajanje elektronskih računov pri javnem naročanju (med državnimi upravami in podjetji) in transakcijah med davčnimi zavezanci (poslovanje med podjetji), če se gospodarski subjekti odločijo zanj.

Za pošiljanje računov prek sistema RO e-račun tako pri komunikaciji med državnimi upravami in podjetji kot pri poslovanju med podjetji se od davčnih zavezancev zahteva avtentikacija z uporabo kvalificiranega digitalnega potrdila. To potrdilo se uporablja tudi za pošiljanje različnih davčnih napovedi.

Na podlagi sistema RO e-račun bo uveden sistem obveznega izdajanja elektronskih računov za transakcije med davčnimi zavezanci.

Uporaba sistema RO e-račun bo ostala izbirna možnost za gospodarske subjekte brez sedeža.

Glede na široko področje uporabe odstopanja je pomembno oceniti učinek na davčne zavezance in natančneje, ali se s tem prispeva k boju proti goljufijam in utajam na področju DDV. Če bo Romunija želela podaljšati ukrep odstopanja, bo morala predložiti poročilo o delovanju ukrepa skupaj z zahtevo za podaljšanje. To poročilo bi moralo vsebovati oceno ukrepa glede na njegovo učinkovitost v boju proti goljufijam in utajam na področju DDV ter pri poenostavitvi pobiranja davkov. Poročilo bi moralo vsebovati tudi oceno ukrepa za davčne zavezance, zlasti glede povečanja njihovih upravnih bremen in stroškov izpolnjevanja obveznosti.

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

Predlaga se, da se odstopanje odobri za obdobje od 1. januarja 2024 do 31. decembra 2026 ali do datuma, od katerega morajo države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti v primeru, da se sprejme direktiva o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo, zlasti členov 218 in 232 navedene direktive, pri čemer se upošteva zgodnejši datum.

- **Skladnost z veljavnimi predpisi s področja zadevne politike**

Člen 218 direktive o DDV priznava enakovrednost papirnatih in elektronskih računov, in sicer določa, da države članice kot račune sprejmejo vse dokumente ali sporočila na papirju ali v elektronski obliki. V skladu s členom 232 direktive o DDV je uporaba elektronskih računov pogojena s tem, da se prejemnik s tako uporabo strinja. Obvezno izdajanje elektronskih računov, kot je predvideno v Romuniji, bi dejansko odstopalo od teh dveh določb.

Odstopanje se lahko odobri na podlagi člena 395 direktive o DDV, da se poenostavi postopek pobiranja davka ali preprečijo nekatere vrste davčnih utaj ali izogibanja davkom. Romunija je ukrep odstopanja zahtevala zlasti zaradi boja proti davčnim goljufijam in utajam. Na podlagi elementov, ki jih je predložila Romunija, je odstopanje skladno z obstoječimi določbami politike.

Podobna dovoljenja, ki Italiji, Franciji in Poljski omogočajo odstopanje od členov 218 in 232 direktive o DDV za namen uvedbe obveznega izdajanja elektronskih računov, so bila odobrena z Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2021/2251[3], Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2022/133[4] in Izvedbenim sklepom Sveta (EU) 2022/1003[5].

Komisija je leta 2020 sprejela Sporočilo Komisije Evropskemu parlamentu in Svetu: Akcijski načrt za pravično in preprosto obdavčitev, ki podpira strategijo za okrevanje[6]. Eden od ukrepov, predvidenih v tem akcijskem načrtu, je sprejetje zakonodajnega predloga Komisije za posodobitev obveznosti poročanja o DDV. Kot je navedeno v akcijskem načrtu, bi moral ta predlog med drugim prispevati k poenostavitvi mehanizmov poročanja, ki se lahko uporabijo za domače transakcije. V tem okviru bo preučena tudi potreba po nadaljnji širitvi izdajanja elektronskih računov.

Komisija je zaradi tega akcijskega načrta 8. decembra 2022 sprejela predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo[7]. Z navedeno direktivo se bo spremenil člen 218 in črtal člen 232 direktive o DDV. Po sprejetju te reforme bodo države članice lahko uvedle obvezno izdajanje elektronskih računov, kar bo odpravilo potrebo po zahtevah za nadaljnja odstopanja od direktive o DDV za uvedbo takih sistemov. Zato ta sklep Sveta po prenosu navedenega predloga direktive v nacionalno pravo držav članic ne bo imel več uporabnega učinka. Direktiva bo določala, da morajo države članice, ki nalagajo to obveznost, dovoliti izdajanje elektronskih računov, ki so v skladu z evropskim standardom o izdajanju elektronskih računov in seznamom sintaks v skladu z Direktivo 2014/55/EU Evropskega parlamenta in Sveta. Poleg tega za izdajanje elektronskih računov s strani davčnih zavezancev in njihovo pošiljanje ni potrebno predhodno obvezno strinjanje ali preverjanje s strani davčnih organov, kar pa ne posega v posebne ukrepe, dovoljene na podlagi člena 395, ki so ob začetku veljavnosti direktive že uvedeni.

---

3 UL L 454, 17.12.2021, str. 1.
4 UL L 20, 31.1.2022, str. 272.
5 UL L 168, 27.6.2022, str. 81.
6 https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:e8467e73-c74b-11ea-adf7-01aa75ed71a1.0006.02/DOC_1&format=PDF
7 COM(2022) 701 final.

Po mnenju Romunije je nacionalni sistem izdajanja elektronskih računov RO e-račun povsem skladen z evropskim standardom o izdajanju elektronskih računov, vendar namerava Romunija kljub temu v prvi fazi zahtevati, da se izdajanje elektronskih računov obvezno izvede prek sistema, ki ga upravlja davčna uprava. Tako bodo morali dobavitelji svojim pridobiteljem elektronske račune poslati prek tega sistema.

To pomeni, da bo vsak elektronski račun v sistemu RO e-Račun samodejno preverjen. V okviru sistema bodo izvedeni semantični pregledi ter potrjeni struktura in sintaksa. Preverjala se bo tudi pristnost izvora v zvezi z identiteto izdajatelja računa. Po zaključku teh pregledov bo ustvarjeno samodejno odzivno sporočilo. Če se ne odkrijejo napake, se uporabi elektronski žig ministrstva za finance, s katerim se v sistemu RO e-Račun potrdi prejem elektronskega računa. Šele takrat bo elektronski račun izdajatelju in prejemniku na voljo za prenos.

Ker predhodno obvezno strinjanje ali preverjanje s strani davčnih uprav ne bo usklajeno s prihodnjim sistemom, ki je predviden v predlogu glede pravil o DDV za digitalno dobo od 1. januarja 2028, bo Romunija svoj sistem ustrezno prilagodila, da bo davčnim zavezancem s 1. januarjem 2026 omogočila pošiljanje potrebnih podatkov prek drugih sredstev zunaj sistema RO e-račun. Zato strinjanje davčnih organov z izdajanjem elektronskih računov ali njihovo preverjanje ne bo več obvezno.

Zato je odstopanje, za katero je zaprosila Romunija, skladno s cilji Komisije iz akcijskega načrta in predloga direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo.

2. PRAVNA PODLAGA, SUBSIDIARNOST IN SORAZMERNOST

• Pravna podlaga

Člen 395 direktive o DDV.

• Subsidiarnost (za neizključno pristojnost)

Glede na določbo direktive o DDV, na kateri temelji predlog, se načelo subsidiarnosti ne uporablja.

• Sorazmernost

Predlog je skladen z načelom sorazmernosti iz naslednjih razlogov.

Sklep se nanaša na dovoljenje, odobreno državi članici na njeno zahtevo, in ne pomeni nobene obveznosti.

Obvezno izdajanje elektronskih računov bo privedlo do številnih sprememb za davčne zavezance. Vendar so davkoplačevalci v Romuniji že seznanjeni z digitalizacijo njihove komunikacije z davčno upravo. Obračuni za DDV in drugi davčni obračuni se oddajo elektronsko prek brezplačne storitve davčnih organov. Davkoplačevalci morajo imeti za uporabo te metode elektronski podpis, ki ga pridobijo z digitalnim certifikatom.

Nacionalni sistem za elektronske račune RO e-račun že deluje in gospodarski subjekti lahko elektronske račune pošljejo prek tega sistema tako pri komunikaciji med državnimi upravami in podjetji kot pri poslovanju med podjetji. Hkrati bodo davčni organi za zmanjšanje finančnega učinka obvezne uvedbe sistema brezplačno zagotovili aplikacijo za ustvarjanje elektronskih računov.

Opozoriti je treba, da je v Romuniji od začetka izvajanja Direktive 2014/55/EU Evropskega parlamenta in Sveta z dne 16. aprila 2014 o izdajanju elektronskih računov pri javnem naročanju že obvezno izdajanje elektronskih računov med podjetji in državnimi upravami.

Romunija trdi, da bodo pripravljalna dela, ki so bila izvedena v okviru modela prostovoljnega izdajanja elektronskih računov, in orodja, ki bodo davkoplačevalcem na voljo za izpolnjevanje obveznosti, skupaj s prednostmi in koristmi, ki jih bo prinesla uvedba elektronskih računov, v veliki meri izravnala naložbe, potrebne za prilagoditev informacijskih sistemov davkoplačevalcev.

Odstopanje je tudi časovno omejeno in če bo Romunija želela podaljšati ukrep odstopanja, bo morala pripraviti poročilo o delovanju in učinkovitosti ukrepa.

Zato je posebni ukrep sorazmeren z želenim ciljem, tj. bojem proti davčnim utajam.

- **Izbira instrumenta**

Predlagani instrument: izvedbeni sklep Sveta.

V skladu s členom 395 direktive o DDV lahko samo Svet na predlog Komisije soglasno odobri odstopanje od skupnih določb o DDV. Izvedbeni sklep Sveta je najustreznejši instrument, saj se lahko naslovi na posamezno državo članico.

3. REZULTATI NAKNADNIH OCEN, POSVETOVANJ Z DELEŽNIKI IN OCEN UČINKA

- **Ocena učinka**

Obvezno izdajanje elektronskih računov bo vplivalo na davčno upravo in davčne zavezance.

Uvedba obveznega izdajanja elektronskih računov je eden od ukrepov iz nacionalnega načrta za okrevanje in odpornost. Po navedbah Romunije se bo s tem vrzel pri pobiranju DDV v drugem četrtletju leta 2026 v primerjavi z letom 2019 zmanjšala za najmanj 5 odstotnih točk. Z uvedbo obveznega izdajanja elektronskih računov se bo povečalo pobiranje DDV in neposrednih davkov za vsaj 7,6 milijarde RON (približno 1,5 milijarde EUR).

Izvajanje projektov digitalizacije, kot so sistem RO e-račun, medsebojna povezava med napravami za davčno označevanje, SAF-T, spremljanje nabav in dostav ter sistem RO e-prevoz (spremljanje prevoza na nacionalnem ozemlju), bo omogočilo vključitev obvladovanja tveganj. Zato se bo po ocenah Romunije pobiranje dodatnih prihodkov v BDP do četrtega četrtletja 2025 povečalo za vsaj 2,5 odstotne točke v primerjavi z ravnjo, doseženo leta 2019.

Prihodek, ki naj bi se pobral iz naslova DDV in neposrednih davkov, povezanih z izvajanjem različnih reformnih ukrepov davčne uprave, se bo povečal na najmanj 10,87 milijarde RON, od tega bo 5 milijard RON iz naslova prihodkov iz DDV, 5,87 milijarde RON pa iz naslova prihodkov od neposrednih davkov. Prispevek, ustvarjen z uvedbo sistema RO e-račun, je ocenjen na približno 70 % teh skupnih pobranih dodatnih prihodkov, tj. 7,6 milijarde RON, in sicer iz naslednjih virov:

povečanje prostovoljnega izvajanja obveznosti – 0,6 milijarde RON,

zmanjšanje davčne utaje in goljufij neplačujočega gospodarskega subjekta znotraj Skupnosti – 1,3 milijarde RON,

zmanjšanje davčne optimizacije in neformalne ekonomije – 1,6 milijarde RON,

učinki neposrednih davkov, ki izhajajo iz preoblikovanja davčne osnove za DDV – 4,1 milijarde RON.

Davčni zavezanci bodo imeli stroške nakupa informacijskih sistemov in/ali programske opreme, saj s sedanjimi sistemi/programsko opremo najverjetneje ne bi mogli izdajati in pošiljati elektronskih računov v sistem RO e-račun. Vendar bi se lahko ta strošek znatno znižal ali celo odpravil z uporabo storitev in aplikacij, ki bi jih brezplačno zagotovili davčni organi.

Gospodarskim subjektom bo koristila tudi digitalizacija njihovih postopkov. Uvedba izdajanja elektronskih računov bo pomenila hitrejša plačila, prihranke pri stroških pošiljanja, hitro in cenovno ugodno obdelavo podatkov na računih in nižje stroške arhiviranja. Poleg tega bo uvedba sistema obveznega izdajanja elektronskih računov privedla do odprave sedanje obveznosti poročanja informacij o domačih dobavah.

4. PRORAČUNSKE POSLEDICE

Ukrep ne bo negativno vplival na lastna sredstva Unije iz naslova DDV.

2023/0190 (NLE)

Predlog

IZVEDBENI SKLEP SVETA

o dovoljenju Romuniji, da uvede posebni ukrep, ki odstopa od členov 218 in 232 Direktive 2006/112/ES o skupnem sistemu davka na dodano vrednost

SVET EVROPSKE UNIJE JE –

ob upoštevanju Pogodbe o delovanju Evropske unije,

ob upoštevanju Direktive Sveta 2006/112/ES z dne 28. novembra 2006 o skupnem sistemu davka na dodano vrednost[1] in zlasti člena 395(1) Direktive,

ob upoštevanju predloga Evropske komisije,

ob upoštevanju naslednjega:

(1) Romunija je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 14. januarja 2022, zaprosila za dovoljenje za uvedbo posebnega ukrepa, ki odstopa od členov 178, 218 in 232 Direktive 2006/112/ES (v nadaljnjem besedilu: posebni ukrep), da bi uvedla obvezno izdajanje elektronskih računov za vse transakcije, izvedene med davčnimi zavezanci s sedežem na ozemlju Romunije. Dovoljenje se je zahtevalo za obdobje od 1. julija 2022 do 31. decembra 2025.

(2) Romunija je z dopisom, ki ga je Komisija evidentirala 30. septembra 2022, slednjo uradno obvestila, da zahtevano odstopanje od člena 178 Direktive 2006/112/ES ni več potrebno. Poleg tega je Romunija zahtevala, da se dovoljenje odobri za obdobje od 1. januarja 2024 do 31. decembra 2026 namesto za prvotno zahtevano obdobje.

(3) Komisija je z dopisi z dne 8. decembra 2022 zahtevo Romunije predložila drugim državam članicam. Z dopisom z dne 9. decembra 2022 je Komisija Romunijo uradno obvestila, da ima vse informacije, ki jih potrebuje za presojo zahteve.

(4) Romunija je navedla, da bi obvezno izdajanje elektronskih računov za transakcije med davčnimi zavezanci s sedežem v Romuniji skupaj z obveznostjo poročanja podatkov o navedenih transakcijah davčni upravi prineslo koristi v boju proti goljufijam in utajam na področju davka na dodano vrednost (DDV). To bi davčni upravi omogočilo pravočasno in samodejno preverjanje skladnosti med prijavljenim in plačanim DDV ter izdanimi in prejetimi računi, kar bi znatno izboljšalo analitične zmogljivosti romunske davčne uprave. Poleg tega bi se z uvedbo obveznega izdajanja elektronskih računov zagotovilo tudi močno orodje za sledenje verigam goljufij na področju DDV v realnem času, kar bi davčnim organom omogočilo takojšnje ukrepanje, da bi odkrili in ustavili gospodarske subjekte, ki sodelujejo v takih goljufivih dejavnostih.

(5) Romunija meni, da bo uvedba obveznega izdajanja elektronskih računov zaradi digitalizacije postopkov in zmanjšanja upravnega bremena koristila tudi gospodarskim subjektom, hkrati pa bo zagotovila pravično konkurenčno okolje za davčne zavezance. Digitalizacija postopkov bi za davčne zavezance pomenila hitrejša plačila, prihranke pri stroških pošiljanja, hitro in cenovno ugodno obdelavo podatkov na računih in nižje

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

stroške arhiviranja. Uvedba sistema obveznega izdajanja elektronskih računov bi privedla do odprave sedanje obveznosti sporočanja informacij o domačih dobavah, s čimer bi se zmanjšalo upravno breme za gospodarske subjekte.

(6) Komisija je 8. decembra 2022 sprejela predlog direktive Sveta o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo[2]. S predlaganimi spremembami se bo spremenil člen 218 in črtal člen 232 Direktive 2006/112/ES, kar bo državam članicam omogočilo uvedbo obveznega izdajanja elektronskih računov ter odpravilo potrebo po zahtevah za nadaljnja odstopanja od Direktive 2006/112/ES za uvedbo takih sistemov. Zato ta sklep od datuma, od katerega morajo države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti v primeru sprejetja navedene direktive, ne bi več imel uporabnega učinka. V skladu z navedenim predlogom, brez poseganja v določene prehodne določbe, za pošiljanje elektronskih računov ne bo več potrebno predhodno strinjanje ali preverjanje s strani davčnih organov. Romunija namerava od davčne uprave najprej zahtevati, da preveri pravilnost računa, preden se lahko elektronski račun šteje za veljavnega. Kljub temu mora Romunija izvesti potrebne prilagoditve sistema, da davčnim zavezancem do 31. decembra 2025 omogoči pošiljanje potrebnih podatkov davčnim upravam, ne da bi bilo treba račun predhodno preveriti. Posledično predhodno preverjanje računov s strani davčne uprave za davčne zavezance ne bo več obvezno.

(7) Glede na široko področje uporabe in novost posebnega ukrepa je pomembno oceniti njegov učinek na boj proti goljufijam in utajam na področju DDV ter na davčne zavezance. Če bi Romunija menila, da je treba posebni ukrep podaljšati, bi morala Komisiji skupaj z zahtevo za podaljšanje predložiti poročilo, ki bi vključevalo oceno posebnega ukrepa z vidika njegove učinkovitosti v boju proti goljufijam in utajam na področju DDV ter pri poenostavitvi pobiranja DDV.

(8) Ta posebni ukrep ne bi smel vplivati na pravico pridobitelja, da pri transakcijah znotraj Skupnosti prejme papirnate račune.

(9) Posebni ukrep bi moral biti časovno omejen, da se omogoči ocena njegove primernosti in učinkovitosti glede na njegove cilje.

(10) Posebni ukrep je zato sorazmeren z zastavljenimi cilji, saj je omejen tako časovno kot z vidika področja uporabe. Poleg tega ne povzroča tveganja, da bi se goljufija prenesla na druge sektorje ali druge države članice.

(11) Posebni ukrep ne bo negativno vplival na skupni znesek davčnih prihodkov, zbranih na stopnji končne potrošnje, in ne bo imel negativnega učinka na lastna sredstva Unije iz naslova DDV –

SPREJEL NASLEDNJI SKLEP:

Člen 1

Z odstopanjem od člena 218 Direktive 2006/112/ES se Romuniji dovoli, da kot račune sprejme vse dokumente ali sporočila, ki so jih izdali davčni zavezanci s sedežem na ozemlju Romunije, le če se navedeni dokumenti ali sporočila posredujejo v elektronski obliki.

[2] COM(2022) 701 final.

Člen 2

Z odstopanjem od člena 232 Direktive 2006/112/ES se Romuniji dovoli, da določi, da uporaba elektronskih računov, ki jih izdajo davčni zavezanci s sedežem na ozemlju Romunije, ni pogojena s tem, da se prejemnik s sedežem v Romuniji strinja s tako uporabo.

Člen 3

Romunija o nacionalnih ukrepih za izvajanje posebnih ukrepov za odstopanja iz členov 1 in 2 uradno obvesti Komisijo.

Člen 4

1. Ta sklep se uporablja od 1. januarja 2024 do zgodnejšega od naslednjih dveh datumov:

(a) 31. decembra 2026,

(b) datuma, od katerega morajo države članice uporabljati nacionalne določbe, ki jih morajo sprejeti v primeru, da se sprejme direktiva o spremembi Direktive 2006/112/ES glede pravil o DDV za digitalno dobo, zlasti členov 218 in 232 navedene direktive.

2. Če Romunija meni, da je potrebno podaljšanje posebnega ukrepa, Komisiji predloži zahtevo za podaljšanje skupaj s poročilom, v katerem oceni, kako učinkoviti so bili nacionalni ukrepi iz člena 3 v boju proti goljufijam in utajam na področju DDV ter pri poenostavitvi pobiranja DDV. V poročilu prav tako oceni učinek teh ukrepov na davčne zavezance in zlasti, ali se s temi ukrepi povečujejo njihovo upravno breme in stroški.

Člen 5

Ta sklep je naslovljen na Romunijo.

V Bruslju,

Za Svet
predsednik