ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΗ ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2023/1553 ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 25ης Ιουλίου 2023

με την οποία επιτρέπεται στη Ρουμανία να εισαγάγει ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 218 και 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ([1]), και ιδίως το άρθρο 395 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 14 Ιανουαρίου 2022, η Ρουμανία ζήτησε άδεια για ειδικό μέτρο παρέκκλισης από τα άρθρα 178, 218 και 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, ώστε να θεσπίσει υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση για όλες τις συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος της Ρουμανίας («ειδικό μέτρο»). Το ειδικό μέτρο ζητήθηκε για την περίοδο από την 1η Ιουλίου 2022 έως την 31η Δεκεμβρίου 2025.

(2) Με επιστολή που πρωτοκολλήθηκε στην Επιτροπή στις 30 Σεπτεμβρίου 2022, η Ρουμανία ενημέρωσε την Επιτροπή ότι δεν απαιτούταν πλέον η αιτούμενη παρέκκλιση από το άρθρο 178 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Επιπλέον, η Ρουμανία ζήτησε να χορηγηθεί η άδεια από την 1η Ιανουαρίου 2024 έως την 31η Δεκεμβρίου 2026, αντί της περιόδου που είχε αρχικά ζητηθεί.

(3) Σύμφωνα με το άρθρο 395 παράγραφος 2 δεύτερο εδάφιο της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, η Επιτροπή διαβίβασε το αίτημα που υποβλήθηκε από τη Ρουμανία στα λοιπά κράτη μέλη με επιστολές της 8ης Δεκεμβρίου 2022. Με επιστολή της 9ης Δεκεμβρίου 2022, η Επιτροπή γνωστοποίησε στη Ρουμανία ότι διέθετε όλες τις αναγκαίες πληροφορίες για την αξιολόγηση του αιτήματος.

(4) Η Ρουμανία αναφέρει ότι η υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση για συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων στον φόρο εγκατεστημένων στη Ρουμανία, σε συνδυασμό με την υποχρέωση υποβολής δεδομένων σχετικά με τις εν λόγω συναλλαγές στις φορολογικές αρχές, θα είναι επωφελής στο επίπεδο της καταπολέμησης της απάτης και της φοροδιαφυγής στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ). Αυτό θα παρέχει στις φορολογικές αρχές τη δυνατότητα να επαληθεύουν έγκαιρα και αυτόματα τη συνέπεια μεταξύ του δηλωθέντος και του οφειλόμενου ΦΠΑ. Η εν λόγω αυτόματη επαλήθευση θα βελτιώσει σημαντικά τις αναλυτικές δεξιότητες των φορολογικών αρχών της Ρουμανίας. Επιπλέον, η θέσπιση υποχρεωτικής ηλεκτρονικής τιμολόγησης θα αποτελέσει ισχυρό εργαλείο για την παρακολούθηση σε πραγματικό χρόνο των αλυσίδων απάτης στον τομέα του ΦΠΑ, παρέχοντας τη δυνατότητα στις φορολογικές αρχές να λαμβάνουν άμεσα μέτρα για τον εντοπισμό και την ανάσχεση της συμμετοχής των υποκειμένων στον φόρο σε τέτοιες δόλιες δραστηριότητες.

(5) Η Ρουμανία θεωρεί ότι η θέσπιση του ειδικού μέτρου θα ωφελήσει επίσης τους υποκειμένους στον φόρο μέσω της ψηφιοποίησης των διαδικασιών τιμολόγησης και της μείωσης του διοικητικού τους φόρτου, ενώ ταυτοχρόνως θα διασφαλίσει δίκαιο ανταγωνιστικό περιβάλλον για τους υποκειμένους στον φόρο. Η ψηφιοποίηση των διαδικασιών τιμολόγησης θα επιφέρει ταχύτερες πληρωμές, εξοικονόμηση του κόστους διαβίβασης, ταχεία και φθηνή επεξεργασία των δεδομένων των τιμολογίων και μειωμένο κόστος αρχειοθέτησης για τους υποκειμένους στον φόρο. Η θέσπιση του ειδικού μέτρου θα οδηγήσει στην κατάργηση της ισχύουσας υποχρέωσης υποβολής πληροφοριών σχετικά με τις εγχώριες προμήθειες/παροχές, μειώνοντας κατ' αυτόν τον τρόπο τον διοικητικό φόρτο για τους υποκειμένους στον φόρο.

([1]) ΕΕ L 347 της 11.12.2006, σ. 1.

(6) Στις 8 Δεκεμβρίου 2022 η Επιτροπή εξέδωσε πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή. Η Επιτροπή προτείνει την τροποποίηση του άρθρου 218 και τη διαγραφή του άρθρου 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ. Είναι συνεπώς δυνατόν να εκδοθεί οδηγία για την τροποποίηση των εν λόγω άρθρων, η οποία θα επιτρέπει στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν την υποχρεωτική ηλεκτρονική τιμολόγηση και θα εξαλείψει την ανάγκη να ζητούνται περαιτέρω ειδικά μέτρα για να παρεκκλίνουν από την οδηγία 2006/112/ΕΚ. Ως εκ τούτου, από την ημερομηνία κατά την οποία θα απαιτείται από τα κράτη μέλη να εφαρμόσουν τις εθνικές διατάξεις που ενσωματώνουν την οδηγία που τροποποιεί τα εν λόγω άρθρα, η παρούσα απόφαση θα πρέπει να παύσει να εφαρμόζεται.

(7) Λαμβανομένων υπόψη του ευρέος πεδίου εφαρμογής και του καινοτόμου χαρακτήρα του ειδικού μέτρου, είναι σημαντικό να αξιολογηθεί ο αντίκτυπός του στην καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ και στους υποκειμένους στον φόρο. Ως εκ τούτου, σε περίπτωση που η Ρουμανία θεωρήσει ότι η παράταση του ειδικού μέτρου είναι αναγκαία, θα πρέπει να υποβάλει στην Επιτροπή αίτηση παράτασης, συνοδευόμενη από έκθεση που περιλαμβάνει την αξιολόγηση του ειδικού μέτρου σε ό,τι αφορά την αποτελεσματικότητά του στην καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ, καθώς και στην απλούστευση της είσπραξης των φόρων.

(8) Το ειδικό μέτρο δεν θα πρέπει να θίγει το δικαίωμα του πελάτη να λαμβάνει έντυπα τιμολόγια στην περίπτωση ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

(9) Το ειδικό μέτρο θα πρέπει να είναι χρονικά περιορισμένο, ώστε να είναι δυνατόν να αξιολογηθεί αν είναι κατάλληλο και αποτελεσματικό σε σχέση με τους στόχους του.

(10) Το ειδικό μέτρο είναι ανάλογο προς τους επιδιωκόμενους στόχους, δεδομένου ότι περιορίζεται ως προς τον χρόνο και το πεδίο εφαρμογής. Επιπλέον, το ειδικό μέτρο δεν ενέχει τον κίνδυνο μετατόπισης της απάτης σε άλλους τομείς ή σε άλλα κράτη μέλη.

(11) Το ειδικό μέτρο δεν θα έχει αρνητική επίπτωση στα συνολικά φορολογικά έσοδα που εισπράττονται στο στάδιο της τελικής κατανάλωσης και δεν θα έχει αρνητικές επιπτώσεις στους ιδίους πόρους της Ένωσης που προέρχονται από τον ΦΠΑ,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 218 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Ρουμανία να αποδέχεται μόνο τιμολόγια που έχουν εκδοθεί από υποκειμένους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος της Ρουμανίας υπό μορφή εγγράφων ή μηνυμάτων σε ηλεκτρονική μορφή.

Άρθρο 2

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 232 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, επιτρέπεται στη Ρουμανία να θεσπίσει διάταξη σύμφωνα με την οποία η χρήση ηλεκτρονικών τιμολογίων που εκδίδονται από υποκειμένους στο φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος της Ρουμανίας δεν υπόκειται στην αποδοχή του αποκτώντος τα αγαθά ή του λήπτη των υπηρεσιών που είναι εγκατεστημένος στο έδαφος της Ρουμανίας.

Άρθρο 3

Η Ρουμανία κοινοποιεί στην Επιτροπή τα εθνικά μέτρα εφαρμογής του ειδικού μέτρου που καθορίζεται στα άρθρα 1 και 2.

Άρθρο 4

1. Η παρούσα απόφαση παράγει αποτελέσματα από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

2. Η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται από την 1η Ιανουαρίου 2024 μέχρι την πρώτη χρονικά από τις ακόλουθες δύο ημερομηνίες:

α) την 31η Δεκεμβρίου 2026 ή

β) την ημερομηνία από την οποία τα κράτη μέλη οφείλουν να εφαρμόσουν εθνικές διατάξεις τις οποίες υποχρεούνται να θεσπίσουν στην περίπτωση που θα εκδοθεί οδηγία για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τους κανόνες ΦΠΑ για την ψηφιακή εποχή, ιδίως των άρθρων 218 και 232 της εν λόγω οδηγίας.

3. Αν η Ρουμανία θεωρεί ότι η παράταση του ειδικού μέτρου που καθορίζεται στα άρθρα 1 και 2 είναι αναγκαία, υποβάλλει στην Επιτροπή αίτηση παράτασης, συνοδευόμενη από έκθεση στην οποία αξιολογείται η αποτελεσματικότητα των εθνικών μέτρων που αναφέρονται στο άρθρο 3 όσον αφορά την καταπολέμηση της απάτης και της φοροδιαφυγής στον τομέα του ΦΠΑ, καθώς και όσον αφορά την απλούστευση της είσπραξης του φόρου. Η εν λόγω έκθεση αξιολογεί επίσης τον αντίκτυπο των εν λόγω μέτρων στους υποκειμένους στον φόρο και, ιδίως, αν τα εν λόγω μέτρα αυξάνουν τον διοικητικό τους φόρτο και το κόστος.

Άρθρο 5

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στη Ρουμανία.

Βρυξέλλες, 25 Ιουλίου 2023.

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος
L. PLANAS PUCHADES