RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT (EU) 2023/1553

av den 25 juli 2023

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 för att avvika från artiklarna 178, 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG för att införa obligatorisk elektronisk fakturering för alla transaktioner mellan beskattningsbara personer etablerade på Rumäniens territorium (*den särskilda åtgärden*). Den särskilda åtgärden 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 behövdes. Rumänien begärde dessutom att bemyndigandet skulle beviljas för perioden 1 januari 2024–31 december 2026, i stället för den period som ursprungligen begärdes.

(3) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Rumäniens ansökan till de andra medlemsstaterna genom skrivelser av den 8 december 2022. Genom en skrivelse av den 9 december 2022 underrättade kommissionen Rumänien om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ärendet.

(4) Rumänien anger att obligatorisk elektronisk fakturering för transaktioner mellan beskattningsbara personer etablerade i Rumänien, tillsammans med skyldigheten att rapportera uppgifter om dessa transaktioner till skattemyndigheterna, skulle vara till nytta när det gäller att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt. Den skulle göra det möjligt för skattemyndigheterna att i god tid och automatiskt kontrollera överensstämmelsen mellan deklarerad mervärdesskatt och mervärdesskatt som ska betalas. En sådan automatisk kontroll skulle avsevärt förbättra de rumänska skattemyndigheternas analysförmåga. Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering skulle dessutom vara ett kraftfullt verktyg för realtidsspårning av mervärdesskattebedrägerikedjor, vilket skulle göra det möjligt för skattemyndigheterna att vidta omedelbara åtgärder för att identifiera och stoppa beskattningsbara personer från att delta i sådant bedrägeri.

(5) Rumänien anser att införandet av den särskilda åtgärden också skulle gynna beskattningsbara personer genom digitaliseringen av faktureringsprocesser och minskningen av deras administrativa börda, samtidigt som en rättvis konkurrensutsatt miljö säkerställs för beskattningsbara personer. Digitaliseringen av faktureringsprocesserna skulle medföra snabbare betalningar, minskade överföringskostnader, snabb och billig behandling av fakturauppgifter och minskade arkiveringskostnader för beskattningsbara personer. Införandet av den särskilda åtgärden skulle leda till att den nuvarande skyldigheten att rapportera information om inhemska leveranser försvinner, vilket skulle minska den administrativa bördan för beskattningsbara personer.

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

(6) Den 8 december 2022 antog kommissionen ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern. Kommissionen föreslår att artikel 218 ska ändras och artikel 232 strykas i direktiv 2006/112/EG. Ett direktiv om ändring av dessa artiklar kan därför komma att antas som skulle göra det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk elektronisk fakturering och undanröja behovet av att begära ytterligare särskilda åtgärder för avvikelser från direktiv 2006/112/EG. Detta beslut bör därför upphöra att gälla från och med den dag då medlemsstaterna skulle vara skyldiga att tillämpa nationella bestämmelser som införlivar det direktiv som ändrar de artiklarna.

(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, med en bedömning 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 kunders 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 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 andra 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.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 218 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Rumänien att endast godta fakturor som har utfärdats av beskattningsbara personer som är etablerade på Rumäniens territorium i form av dokument eller meddelanden 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 Rumäniens territorium inte måste godkännas av en mottagare etablerad på Rumäniens territorium.

Artikel 3

Rumänien ska till kommissionen anmäla de nationella åtgärder som genomför den särskilda åtgärd som fastställs i artiklarna 1 och 2.

Artikel 4

1. Detta beslut får verkan samma dag som det delges.

2. 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 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.

3. Om Rumänien anser att en förlängning av den särskilda åtgärd som fastställs i artiklarna 1 och 2 är nödvändig, ska Rumänien till kommissionen lämna in 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. Den rapporten bör också innehålla en utvärdering av dessa åtgärders effekter på beskattningsbara personer, särskilt huruvida åtgärderna ökar deras administrativa bördor och kostnader.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Rumänien.

Utfärdat i Bryssel den 25 juli 2023.

På rådets vägnar
L. PLANAS PUCHADES
Ordförande