KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 5.11.2021 r.
COM(2021) 681 final

2021/0357 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/593 w odniesieniu do okresu obowiązywania i zakresu odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[1] (zwanej dalej „dyrektywą VAT") Rada, stanowiąc jednomyślnie na wniosek Komisji, może upoważnić każde państwo członkowskie do wprowadzenia szczególnych środków stanowiących odstępstwo od przepisów wspomnianej dyrektywy w celu upraszczania poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania.

W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 31 marca 2021 r., Republika Włoska wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy VAT, tak w dalszym ciągu mieć możliwość nakładania obowiązku fakturowania elektronicznego. Obowiązujące odstępstwo wygasa w dniu 31 grudnia 2021 r. Ponadto we wniosku zwrócono się o rozszerzenie zakresu obowiązującego środka stanowiącego odstępstwo, przyznanego decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/593[2], tak aby objąć nim podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy VAT. Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z dnia 10 września 2021 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Republikę Włoską. Pismem z dnia 13 września 2021 r. Komisja zawiadomiła Republikę Włoską, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

W następstwie decyzji wykonawczej (UE) 2018/593 Republika Włoska wprowadziła ogólny system obowiązkowego fakturowania elektronicznego *Sistema di Interscambio* (SdI), również zgodnie z zaleceniem Rady z dnia 11 lipca 2017 r. w sprawie krajowego programu reform Włoch na 2017 r. oraz zawierającym opinię Rady na temat przedstawionego przez Włochy programu stabilności na 2017 r.[3]

Włochy twierdzą, że środek ten, mający na celu zwalczanie oszustw podatkowych i uchylania się od opodatkowania, uproszczenie przestrzegania przepisów podatkowych, zwiększenie skuteczności poboru podatków oraz modernizację włoskiej produkcji, a tym samym zmniejszenie kosztów administracyjnych dla przedsiębiorstw, w pełni osiągnął zamierzone cele.

W odniesieniu do walki z oszustwami związanymi z VAT i uchylaniem się od płacenia podatku VAT środek ten zwiększył możliwości działania administracji podatkowej, skrócił czas niezbędny do wykrywania oszustw związanych z VAT i uchylania się od płacenia podatku VAT i reagowania na nie, a także zwiększył możliwości analizy ryzyka. Ponadto środek ten okazał się skuteczny jako środek zapobiegawczy, ponieważ zniechęcał podatników do oszukańczych zachowań oraz do uchylania się od płacenia podatku.

Mimo że nie jest możliwe dokładne określenie, ile odzyskanych środków można bezpośrednio przypisać wprowadzeniu obowiązku fakturowania elektronicznego, Włochy przedstawiły pewne szacunki. Zgodnie z tymi szacunkami wprowadzeniu przedmiotowego środka można bezpośrednio przypisać około 2 mld EUR w związku z poprawą przestrzegania przepisów dotyczących VAT, a także pośrednio dodatkowe dochody w wysokości około 580 mln EUR z tytułu poboru podatków bezpośrednich. Jeżeli chodzi o kontrolę i egzekwowanie

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.
[2] Dz.U. L 99 z 19.4.2018, s. 14.
[3] Dz.U. C 261 z 9.8.2017, s. 46.

przepisów, działanie mające na celu identyfikację i wyeliminowanie fałszywych nadpłat VAT umożliwiło odzyskanie 945 mln EUR w 2019 r. Ponadto wykorzystanie danych dotyczących fakturowania elektronicznego za cały 2019 r. miało również zasadnicze znaczenie dla identyfikacji podatników, którzy nie spełniają wymogów statusu regularnego eksportera („esportatore abituale") (ponad 1,3 mld EUR zadeklarowanych fałszywych pułapów). Obecnie prowadzone są inne działania oparte na kontroli krzyżowej danych dotyczących fakturowania elektronicznego z transgranicznymi źródłami informacji na temat zwalczania nadużyć finansowych (w tym z europejską siecią EUROFISC). Umożliwiło to również identyfikację przedsiębiorstw uczestniczących w mechanizmach wewnątrzwspólnotowych oszustw przeprowadzonych pod koniec 2019 r. i w 2020 r. w oparciu o przepływy faktur dotyczących nieistniejących transakcji o wartości około 1 mld EUR.

Jeżeli chodzi o uproszczenie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, wdrożenie obowiązku fakturowania elektronicznego umożliwiło organom podatkowym udostępnienie podatnikom wstępnie wypełnionej ewidencji zakupów i sprzedaży, harmonogramu okresowego rozliczania VAT, wstępnie wypełnionych rocznych deklaracji VAT i wstępnie wypełnionych formularzy płatności, w tym dotyczących podatków, które mają zostać zapłacone, skompensowane lub zgłoszone do zwrotu (przy czym pierwszeństwo przyznaje się osobom korzystającym z fakturowania elektronicznego). Fakturowanie elektroniczne umożliwiło zniesienie szeregu obowiązków, takich jak zgłaszanie danych na fakturze dotyczących transakcji krajowych, składanie deklaracji Intrastat dotyczących zakupów, obowiązek przekazywania szczegółowych informacji na temat umów zawartych przez przedsiębiorstwa prowadzące działalność w zakresie leasingu, dzierżawy i najmu oraz obowiązek zgłaszania transakcji dotyczących dostaw towarów z Republiki San Marino do Włoch.

Zdaniem władz włoskich wdrożenie obowiązku fakturowania elektronicznego przyniosło także inne korzyści, ponieważ uprościło proces fakturowania, zarówno dla wystawców, jak i odbiorców, oraz przyczyniło się do rozwoju powiązanych usług umożliwiających monitorowanie wyników działalności gospodarczej w czasie rzeczywistym, w tym na przykład zarządzanie przepływami pieniężnymi. Ponadto w kontekście pandemii COVID-19 dane z systemu obowiązkowego fakturowania elektronicznego okazały się bardzo pomocne w analizie zmian w gospodarce wywołanych kryzysem zdrowotnym oraz we wdrażaniu najwłaściwszych środków wsparcia.

Decyzja wykonawcza (UE) 2018/593 ma zastosowanie do dnia 31 grudnia 2021 r., dlatego Włochy wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy VAT, aby mieć w dalszym ciągu możliwość stosowania obowiązkowego fakturowania elektronicznego.

Ponadto we wniosku zwrócono się również o rozszerzenie zakresu obowiązującego środka, tak aby objąć nim podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy VAT. Włochy uważają, że rozszerzenie to wzmocni walkę z oszustwami związanymi z VAT i uchylaniem się od płacenia podatku VAT, ponieważ zapewni organom podatkowym pełny obraz transakcji przeprowadzanych przez wszystkich podatników. Ponadto organy podatkowe będą mogły monitorować, czy obrót osiągany przez podatników korzystających z wyżej wymienionego zwolnienia pozostaje poniżej określonego progu, co umożliwi im zwalczanie oszustw związanych z dostępem do tego systemu podatników, którzy w istotny sposób naruszają warunki i wymogi ustanowione przez prawo.

Zdaniem Włoch wnioskowane rozszerzenie zakresu środka nie powinno wiązać się ze znacznym obciążeniem administracyjnym dla tych podatników. Ponad 10 % podatników

korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy VAT, wystawia już faktury za pośrednictwem SdI. Ponadto włoski urząd skarbowy udostępnił bezpłatnie wszystkim płatnikom VAT szereg rozwiązań w zakresie przygotowywania i przekazywania faktur elektronicznych. Rozwiązania te obejmują pakiet oprogramowania, który można zainstalować na komputerze i wykorzystywać do przygotowania plików z fakturami elektronicznymi nawet w przypadku braku połączenia internetowego oraz do przekazywania takich plików poprzez ich zwykłe załadowanie, a także aplikację, którą można zainstalować na każdym urządzeniu mobilnym w celu przygotowywania i przekazywania faktur elektronicznych. Ponadto włoski urząd skarbowy udostępnił bezpłatną usługę przechowywania cyfrowego, która umożliwia archiwizowanie plików z fakturami przy jednoczesnym zapewnieniu zgodności z wymogami autentyczności, integralności i czytelności plików przez okres 15 lat.

MŚP odniosłyby korzyści z wyeliminowania kosztów drukowania i archiwizacji faktur, z ograniczenia ryzyka popełniania błędów przy sporządzaniu faktur oraz z dostępu do szeregu usług online świadczonych przez włoski urząd skarbowy, które umożliwiają podatnikom wykorzystywanie danych dotyczących fakturowania do celów analizy wyników ich działalności.

Biorąc pod uwagę szeroki zakres odstępstwa i jego rozszerzenie na podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy VAT, ważne jest zapewnienie niezbędnych działań następczych w odniesieniu do tego środka, a w szczególności dokonanie oceny jego wpływu na zwalczanie oszustw związanych z VAT i uchylania się od płacenia podatku VAT oraz na podatników, ze szczególnym uwzględnieniem MŚP. Jeżeli Włochy pragną przedłużyć okres stosowania środka stanowiącego odstępstwo, będą zobowiązane do przedstawienia sprawozdania dotyczącego funkcjonowania środka wraz z wnioskiem o przedłużenie okresu jego obowiązywania. Sprawozdanie to powinno umożliwiać ocenę środka w zakresie jego skuteczności w dziedzinie zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania oraz uproszczenia poboru podatków. Sprawozdanie powinno również zawierać ocenę wpływu środka na podatników, w szczególności na MŚP, w zakresie zwiększenia obciążenia administracyjnego i kosztów przestrzegania przepisów.

Proponuje się przedłużyć odstępstwo do dnia 31 grudnia 2024 r.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Art. 218 dyrektywy VAT zrównuje znaczenie faktur papierowych i elektronicznych, określając, że państwa członkowskie akceptują jako faktury dokumenty lub wiadomości w formie papierowej lub w formie elektronicznej. Zgodnie z art. 232 dyrektywy VAT stosowanie faktury elektronicznej podlega akceptacji odbiorcy. Obowiązek fakturowania elektronicznego w formie wdrożonej przez Włochy w istocie stanowi odstępstwo od tych dwóch przepisów.

Na odstępstwo na podstawie art. 395 dyrektywy VAT można zezwolić w celu uproszczenia procedury poboru VAT lub zapobiegania niektórym formom uchylania się od opodatkowania lub unikania opodatkowania. Biorąc pod uwagę fakt, że na podstawie informacji przedstawionych przez Włochy środek stanowiący odstępstwo przyczynił się zarówno do zwalczania oszustw podatkowych i uchylania się od opodatkowania, jak i do uproszczenia poboru podatków, odstępstwo jest zgodne z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki.

Odstępstwo dotyczące obowiązku fakturowania elektronicznego jest również zgodne z zaleceniem Rady[4] w sprawie krajowego programu reform Włoch na 2017 r., w którym zaleca się „Włochom podjęcie w latach 2017 i 2018 działań mających na celu, między innymi, rozszerzenie obowiązku wykorzystania fakturowania elektronicznego i płatności elektronicznych".

Ponadto w 2020 r. Komisja przyjęła komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady „Plan działania na rzecz sprawiedliwego i prostego opodatkowania wspierającego odbudowę gospodarczą"[5]. Jednym z działań przewidzianych w tym planie działania jest przedstawienie przez Komisję wniosku ustawodawczego w sprawie unowocześnienia obowiązków sprawozdawczych w zakresie VAT. W tym kontekście przeanalizowana zostanie potrzeba dalszego rozszerzenia zakresu fakturowania elektronicznego. W związku z powyższym środek stanowiący odstępstwo jest zgodny z celami planu działania Komisji. Jednym z celów przyszłego wniosku Komisji będzie usprawnienie istniejących i przyszłych mechanizmów zgłaszania transakcji krajowych, w tym mechanizmu zatwierdzonego niniejszym środkiem stanowiącym odstępstwo.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

• Podstawa prawna

Art. 395 dyrektywy VAT.

• Pomocniczość (w przypadku kompetencji niewyłącznych)

Biorąc pod uwagę przepisy dyrektywy VAT, na których opiera się przedmiotowy wniosek, zasada pomocniczości nie ma zastosowania.

• Proporcjonalność

Wniosek jest zgodny z zasadą proporcjonalności. Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Wdrażanie obowiązkowego fakturowania elektronicznego przebiegało sprawnie i nie stwarzało żadnych szczególnych problemów. Zgodnie z informacjami przekazanymi przez Włochy przyczyniło się ono do osiągnięcia wyznaczonych celów w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od płacenia podatku VAT, przy jednoczesnym uproszczeniu poboru podatku.

We wniosku złożonym przez Włochy zwrócono się o rozszerzenie zakresu środka na podatników korzystających ze zwolnienia dla MŚP. Włochy wprowadziły szereg środków, które miały na celu pomóc tym podatnikom w dostosowaniu się do obowiązkowego fakturowania elektronicznego. Włoski urząd skarbowy udostępnił bezpłatnie szereg rozwiązań, takich jak pakiet oprogramowania do zainstalowania na komputerach lub aplikacja na urządzenia mobilne, które umożliwiają podatnikom łatwe przygotowywanie i przekazywanie faktur elektronicznych. Środki te zmniejszą koszty obecnie ponoszone przez te przedsiębiorstwa w związku z wystawianiem i przetwarzaniem faktur, takie jak koszty druku lub archiwizacji, a jednocześnie ograniczą ryzyko popełniania błędów.

Ponadto obowiązkowe fakturowanie elektroniczne umożliwiło włoskiemu urzędowi skarbowemu oferowanie podatnikom różnych usług online. Należy zauważyć, że ponad 10 %

[4] Dz.U. C 261 z 9.8.2017, s. 46.

[5] https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

podatników korzystających ze zwolnienia dla MŚP zdecydowało się już dobrowolnie wystawiać faktury elektroniczne. Wdrożenie obowiązku fakturowania elektronicznego umożliwiłoby także zniesienie szeregu obowiązków sprawozdawczych.

Ponadto wnioskowane rozszerzenie zakresu środka zwiększyłoby skuteczność walki z oszustwami związanymi z VAT i uchylaniem się od płacenia podatku VAT, ponieważ włoskie organy podatkowe miałyby pełny obraz faktur wystawionych przez wszystkich podatników. Umożliwiłoby im również wykrywanie podatników, którzy w istotny sposób naruszają ustanowione przez prawo warunki i wymogi stosowania wspomnianego zwolnienia w odniesieniu do MŚP.

Odstępstwo jest również ograniczone w czasie, a w przypadku gdyby Włochy chciały przedłużyć okres stosowania środka stanowiącego odstępstwo, wymagane jest przedłożenie wraz z wnioskiem sprawozdania dotyczącego funkcjonowania i skuteczności środka, w szczególności jego wpływu na MŚP.

Przedmiotowy środek szczególny jest zatem proporcjonalny do zamierzonego celu, tj. zwalczania uchylania się od opodatkowania i uproszczenia poboru podatków.

- **Wybór instrumentu**

Proponowany instrument: decyzja wykonawcza Rady.

Zgodnie z art. 395 dyrektywy VAT odstępstwo od wspólnych przepisów dotyczących podatku VAT jest możliwe jedynie na podstawie upoważnienia Rady, stanowiącej jednomyślnie na wniosek Komisji. Decyzja wykonawcza Rady jest najwłaściwszym instrumentem, ponieważ może być skierowana do poszczególnych państw członkowskich.

3. WYNIKI OCEN *EX POST,* KONSULTACJI Z ZAINTERESOWANYMI STRONAMI I OCEN SKUTKÓW

- **Ocena skutków**

Włochy złożyły wniosek o upoważnienie do dalszego stosowania obowiązku fakturowania elektronicznego w odniesieniu do wszystkich faktur wystawianych innym podmiotom gospodarczym lub użytkownikom końcowym przez podatników mających siedzibę na terytorium Włoch, a także rozszerzenia zakresu środka na podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw. Obowiązkiem fakturowania elektronicznego powinny zostać również objęte faktury uproszczone, dokumenty wydane na podstawie art. 219 dyrektywy VAT oraz faktury odnoszące się do transakcji zwolnionych z podatku. Podatnicy niemający siedziby na terytorium Włoch mogą zdecydować się na przekazywanie swoich faktur za pośrednictwem systemu SdI.

Podatnicy dostosowali już swoje systemy do wymogów obowiązkowego fakturowania elektronicznego. Nieprzedłużenie upoważnienia oznaczałoby, że koszty poniesione w związku z tym dostosowaniem byłyby kosztami utopionymi dla podatników, przy czym prawdopodobnie musieliby oni ponieść dodatkowe koszty związane z dostosowaniem do nowego systemu sprawozdawczości, który zostałby wdrożony w celu zastąpienia obowiązkowego fakturowania elektronicznego.

Zdaniem Włoch e-fakturowanie przyniosło wymierne rezultaty w walce z oszustwami podatkowymi ze względu na większą wszechstronność, szybkość oraz możliwość śledzenia informacji. Środek ten miał również charakter zapobiegawczy jako środek zniechęcający podatników do oszukańczych zachowań oraz do uchylania się od płacenia podatku. Wysyłanie faktur za pośrednictwem systemu SdI zapewniło włoskiemu urzędowi

skarbowemu szybki i zautomatyzowany dostęp do informacji na fakturze, które mają znaczenie do celów podatkowych. Rozszerzenie środka na podatników korzystających ze zwolnienia dla MŚP zwiększy tę możliwość. W rezultacie organy podatkowe mogą przeprowadzać terminowe i automatyczne kontrole spójności między podatkiem VAT zadeklarowanym i podatkiem VAT zapłaconym.

Według szacunków przedstawionych przez Włochy wdrożenie obowiązku fakturowania elektronicznego poprawiło przestrzeganie przepisów w zakresie VAT, zwiększając dochody o ok. 2 mld EUR. Umożliwiło ono również pozyskanie pośrednio kolejnych 580 mln EUR dzięki dodatkowym dochodom uzyskanym z poboru podatków bezpośrednich. Kolejne 945 mln EUR odzyskano w 2019 r. dzięki działaniom mającym na celu identyfikację i wyeliminowanie fałszywych nadpłat VAT. Wykorzystanie danych dotyczących fakturowania elektronicznego za cały 2019 r. miało również zasadnicze znaczenie dla identyfikacji podatników, którzy nie spełniają wymogów statusu regularnego eksportera („esportatore abituale") (ponad 1,3 mld EUR zadeklarowanych fałszywych pułapów). Ponadto uzyskane informacje umożliwiły identyfikację przedsiębiorstw uczestniczących w mechanizmach wewnątrzwspólnotowych oszustw przeprowadzonych pod koniec 2019 r. i w 2020 r. w oparciu o przepływy faktur dotyczących nieistniejących transakcji o wartości około 1 mld EUR.

Rozszerzeniu zakresu środka na podatników korzystających ze zwolnienia dla MŚP towarzyszą środki łagodzące, takie jak nieodpłatna dostępność szeregu rozwiązań w zakresie przygotowywania i przekazywania faktur elektronicznych, m.in.. pakietu oprogramowania do zainstalowania na komputerach lub aplikacji na urządzenia mobilne. Ponadto wdrożeniu e-fakturowania towarzyszy zniesienie innych wymogów oraz świadczenie dodatkowych usług na rzecz podatników. Jak wspomniano powyżej, rozszerzenie zakresu środka na podatników korzystających ze zwolnienia dla MŚP dałoby włoskiemu urzędowi skarbowemu pełny obraz faktur wystawionych przez wszystkich podatników, pomagając mu w zwalczaniu oszustw związanych z VAT i uchylania się od płacenia podatku VAT.

4. WPŁYW NA BUDŻET

Środek nie będzie miał negatywnego wpływu na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

2021/0357 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

zmieniająca decyzję wykonawczą (UE) 2018/593 w odniesieniu do okresu obowiązywania i zakresu odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE

RADA UNII EUROPEJSKIEJ,

uwzględniając Traktat o funkcjonowaniu Unii Europejskiej,

uwzględniając dyrektywę 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej[1], w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

(1) Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/593[2] Włochy zostały upoważnione do wprowadzenia środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE („środek szczególny”) w celu wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego dla wszystkich podatników mających siedzibę na terytorium Włoch, z wyjątkiem podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 tej dyrektywy.

(2) W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 31 marca 2021 r., Włochy wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do dalszego stosowania odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE, by móc w dalszym ciągu stosować wymóg fakturowania elektronicznego. Ponadto w swoim wniosku Włochy zwróciły się o zezwolenie na rozszerzenie zakresu środka szczególnego na podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 tej dyrektywy.

(3) Pismami z dnia 10 września 2021 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Włochy. Pismem z dnia 13 września 2021 r. Komisja zawiadomiła Włochy, że posiada wszelkie informacje potrzebne do rozpatrzenia wniosku.

(4) Włochy twierdzą, że wdrożony obowiązkowy system fakturowania elektronicznego, który przekazuje wszystkie wystawione faktury za pośrednictwem „Sistema di Interscambio” („SdI”) zarządzanego przez włoski urząd skarbowy, w pełni osiągnął swoje cele, a mianowicie zwalczanie oszustw podatkowych i uchylania się od opodatkowania, uproszczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz zwiększenie skuteczności poboru podatków, ograniczając tym samym koszty administracyjne ponoszone przez przedsiębiorstwa.

(5) Włochy uważają, że rozszerzenie zakresu środka szczególnego na podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy 2006/112/WE, zwiększyłoby możliwości włoskiego urzędu skarbowego w zakresie zwalczania oszustw związanych z podatkiem od wartości dodanej (VAT)

[1] Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.
[2] Dz.U. L 99 z 19.4.2018, s. 14.

i uchylania się od płacenia tego podatku, ponieważ urząd ten miałby pełny obraz faktur wystawionych przez wszystkich podatników. Ponadto umożliwiłoby to włoskiemu urzędowi skarbowemu kontrolowanie, czy podatnicy ci spełniają wymogi i warunki korzystania ze wspomnianego zwolnienia.

(6) Włochy twierdzą, że wnioskowane rozszerzenie zakresu środka szczególnego nie pociągnie za sobą znacznych kosztów dla podatników korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy 2006/112/WE. Aby zmniejszyć te koszty, Włochy udostępniły bezpłatnie szereg rozwiązań w zakresie przygotowywania i przekazywania faktur elektronicznych, takich jak pakiet oprogramowania do instalacji na komputerach i aplikacja na urządzenia mobilne. Ponadto wdrożeniu faktur elektronicznych towarzyszy zniesienie innych wymogów, takich jak przekazywanie danych na fakturze dotyczących transakcji krajowych, składanie deklaracji Intrastat dotyczących zakupów lub obowiązek przedstawiania szczegółowych informacji na temat umów zawartych przez przedsiębiorstwa prowadzące działalność w zakresie leasingu, dzierżawy i najmu. Wdrożenie faktur elektronicznych umożliwiło również świadczenie na rzecz podatników dodatkowych usług, takich jak wstępnie wypełniona ewidencja zakupów i sprzedaży, harmonogram okresowego rozliczania VAT, wstępnie wypełnione roczne deklaracje VAT i wstępnie wypełnione formularze płatności, w tym dotyczące podatków, które mają zostać zapłacone, skompensowane lub zgłoszone do zwrotu, przy czym pierwszeństwo przyznaje się osobom korzystającym z fakturowania elektronicznego. Środki te powinny zapewnić proporcjonalność środka szczególnego.

(7) Środek szczególny powinien być ograniczony w czasie, co umożliwi monitorowanie jego wpływu na zwalczanie oszustw związanych z VAT i uchylania się od płacenia podatku VAT oraz na podatników, w szczególności tych korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy 2006/112/WE.

(8) W związku z tym, jeżeli Włochy będą uważały, że przedłużenie okresu obowiązywania środka szczególnego jest konieczne, powinny przedłożyć Komisji, wraz z wnioskiem o przedłużenie, sprawozdanie zawierające ocenę środka szczególnego pod kątem jego skuteczności w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania oraz uproszczenia poboru podatku. Sprawozdanie to będzie również zawierać ocenę wpływu środka na podatników, w szczególności tych korzystających ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy 2006/112/WE.

(9) Niniejszy środek szczególny nie powinien naruszać prawa klienta do otrzymywania faktur w formie papierowej w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych.

(10) Środek stanowiący odstępstwo nie wpłynie negatywnie na zasoby własne Unii z tytułu VAT.

(11) Należy zatem odpowiednio zmienić decyzję wykonawczą (UE) 2018/593,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W decyzji wykonawczej (UE) 2018/593 wprowadza się następujące zmiany:

1) art. 1 otrzymuje brzmienie:

„*Artykuł 1*

W drodze odstępstwa od art. 218 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Włochy do uznawania wyłącznie faktur w formie dokumentów lub wiadomości w formie elektronicznej, o ile są one wystawiane przez podatników mających siedzibę na terytorium Włoch.”;

2) art. 2 otrzymuje brzmienie:

„*Artykuł 2*

W drodze odstępstwa od art. 232 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Włochy do wprowadzenia uregulowań przewidujących, że stosowanie faktur elektronicznych wystawianych przez podatników mających siedzibę na terytorium Włoch nie podlega obowiązkowi akceptacji przez odbiorcę.”;

3) art. 4 otrzymuje brzmienie:

„*Artykuł 4*

Niniejszą decyzję stosuje się do dnia 31 grudnia 2024 r.

Jeżeli Włochy uważają, że przedłużenie okresu obowiązywania środka, o którym mowa w art. 1 i 2, jest konieczne, przedkładają Komisji sprawozdanie oceniające skuteczność środków krajowych, o których mowa w art. 3 w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania oraz uproszczenia poboru podatku, wraz z wnioskiem o przedłużenie. Sprawozdanie to zawiera również ocenę wpływu tych środków na podatników, w szczególności tych, którzy korzystają ze zwolnienia dla małych przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 282 dyrektywy 2006/112/WE, szczególnie w odniesieniu do kwestii, czy środki te zwiększają ich obciążenia administracyjne i koszty.”.

Artykuł 2

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Włoskiej.

Sporządzono w Brukseli dnia […] r.

W imieniu Rady
Przewodniczący