



Rada
Unii Europejskiej

Bruksela, 23 czerwca 2023 r.
(OR. en)

11050/23

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2023/0190(NLE)

FISC 141
ECOFIN 643

WNIOSEK

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	23 czerwca 2023 r.
Do:	Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2023) 329 final
Dotyczy:	Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 oraz art. 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2023) 329 final.

Załącznik: COM(2023) 329 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 23.6.2023 r.
COM(2023) 329 final

2023/0190 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego
odstępstwo od art. 218 oraz art. 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego
systemu podatku od wartości dodanej**

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 395 ust. 1 dyrektywy 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej¹ (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 14 stycznia 2022 r., Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do stosowania odstępstwa od art. 178, 218 i 232 dyrektywy VAT, tak by miała możliwość wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do transakcji między podatnikami.

Następnie pismem zarejestrowanym przez Komisję 30 września 2022 r. Rumunia zmieniła swój wniosek. Rumunia potwierdziła w nim, że zwraca się o upoważnienie do stosowania odstępstwa wyłącznie od art. 218 i 232 dyrektywy VAT, i stwierdziła, że wejście środka w życie zostanie przesunięte na dzień 1 stycznia 2024 r., zamiast 1 lipca 2022 r., o który pierwotnie wnioskowano.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z 8 grudnia 2022 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z 9 grudnia 2022 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Rumunia wystąpiła z wnioskiem o odstępstwo na podstawie art. 395 dyrektywy VAT w celu upoważnienia jej do wdrożenia obowiązku wystawiania faktur elektronicznych w odniesieniu do transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Rumunii. Zdaniem Rumunii głównym celem wdrożenia obowiązkowego systemu fakturowania elektronicznego jest zwalczanie oszustw podatkowych i przypadków uchylania się od opodatkowania, zwiększenie skuteczności poboru podatku, zwłaszcza w dziedzinie VAT, poprawa konkurencyjności podmiotów gospodarczych oraz zmniejszenie kosztów administracyjnych zarówno dla podatników, jak i dla administracji podatkowej.

Informacje z faktur będą przekazywane administracji podatkowej, która w ten sposób uzyska dostęp do danych w czasie rzeczywistym. Umożliwi to administracji podatkowej terminową i automatyczną weryfikację spójności między zadeklarowaną kwotą podatku VAT a kwotą zapłaconą oraz między fakturami wystawionymi i otrzymanymi. Pomoże to Rumunii zwiększyć efektywność i skuteczność walki z oszustwami związanymi z VAT i przypadkami uchylania się od płacenia tego podatku.

W tym względzie w ostatnich latach Rumunia stale odnotowuje znaczny ubytek dochodów z tytułu VAT. Z najnowszego sprawozdania opublikowanego przez Komisję Europejską wynika, że w 2020 r. ubytek ten wyniósł 35,7 %. Według Rumunii sytuacja ta wskazuje na problem strukturalny, który będzie wymagał pilnych, a zarazem trwałych działań oraz wdrożenia niezbędnych reform.

Wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego i zgłaszania danych z faktur zapewni lepsze przestrzeganie przepisów przez podatników, a także będzie miało efekt

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

odstraszający w odniesieniu do prób oszustw. Planowany system spowoduje na przykład, że uczestnicy „karuzel podatkowych” od samego początku będą dla administracji podatkowej widoczni. Obecnie trudno jest ich zidentyfikować, ponieważ nie składają oni deklaracji VAT, a czasem także innych deklaracji podatkowych. Wprowadzenie powszechnego fakturowania elektronicznego będzie istotnym narzędziem pozwalającym na śledzenie łańcucha oszustw w czasie rzeczywistym, co umożliwi organom podatkowym podejmowanie natychmiastowych działań w celu identyfikacji uczestniczących w tym oszustwie przedsiębiorców i ich zatrzymania.

Wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego w przypadku transakcji między podatnikami przyniesie również podmiotom gospodarczym korzyści w postaci cyfryzacji i zmniejszenia obciążeń administracyjnych, a jednocześnie zapewni przedsiębiorstwom warunki uczciwej konkurencji. Do korzyści, które fakturowanie elektroniczne przyniesie podmiotom gospodarczym, należą szybsze płatności, oszczędność kosztów przesyłu, szybkie i tanie przetwarzanie danych z faktur oraz niższe koszty archiwizacji.

Art. 218 dyrektywy VAT nakłada na państwa członkowskie obowiązek uznawania za faktury wszystkich dokumentów lub not, zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej. Rumunia chciałaby zatem uzyskać odstępstwo od wyżej wspomnianego artykułu dyrektywy VAT, tak aby rumuńskie organy podatkowe mogły uznawać za faktury wyłącznie dokumenty w formie elektronicznej.

Jak stanowi art. 232 dyrektywy VAT, stosowanie faktury elektronicznej podlega akceptacji odbiorcy. W związku z tym wprowadzenie obowiązku fakturowania elektronicznego w Rumunii wymaga zastosowania odstępstwa od tego artykułu, tak aby wystawca nie musiał już uzyskiwać zgody odbiorcy na przesłanie faktury z pominięciem formy papierowej.

W dziedzinie fakturowania elektronicznego Rumunia transponowała do prawa krajowego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych², która nałożyła na organy publiczne obowiązek uznawania faktur elektronicznych od dostawców. Aby zapewnić interoperacyjność systemów fakturowania elektronicznego stosowanych w Unii Europejskiej, począwszy od sektora zamówień publicznych, faktury elektroniczne powinny być zgodne ze wspólnymi normami określonymi w CEN (Europejskim Komitecie Normalizacyjnym) oraz z europejską normą dotyczącą fakturowania elektronicznego EN 16931.

W listopadzie 2021 r. Rumunia wprowadziła krajowy system fakturowania elektronicznego „RO e-faktury”, utworzony, opracowany i zarządzany przez Ministerstwo Finansów za pośrednictwem Krajowego Centrum Informacji Finansowych. Według Rumunii system ten jest w pełni zgodny z europejską normą dotyczącą fakturowania elektronicznego oraz został zaprojektowany i opracowany w taki sposób, aby można go było wykorzystywać do fakturowania elektronicznego zarówno w zamówieniach publicznych (B2G), jak i w transakcjach między podatnikami (B2B), jeżeli podmioty gospodarcze tak postanowią.

Aby złożyć fakturę w systemie „RO e-faktury”, zarówno w relacji B2G, jak i w relacji B2B, podatnik musi uwierzytelnić się za pomocą kwalifikowanego certyfikatu elektronicznego. Certyfikat ten wykorzystuje się także do składania różnych deklaracji podatkowych.

System „RO e-faktury” będzie stanowił podstawę wdrożenia obowiązkowego systemu e-fakturowania w transakcjach między podatnikami.

Stosowanie systemu „RO e-faktury” pozostanie opcjonalne dla zagranicznych podmiotów gospodarczych.

² Dz.U. L 133 z 6.5.2014, s. 1.

Z uwagi na szeroki zakres odstępstwa, konieczna będzie ocena jego wpływu na podatników, a w szczególności sprawdzenie, czy przyczynił się on do zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania. Gdyby Rumunia chciała przedłużyć okres stosowania środka stanowiącego odstępstwo, będzie zobowiązana do przedstawienia sprawozdania dotyczącego funkcjonowania środka wraz z wnioskiem o przedłużenie okresu jego obowiązywania. Sprawozdanie to powinno umożliwiać ocenę środka w zakresie skuteczności jego stosowania w obszarze zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od płacenia podatku VAT oraz uproszczenia poboru podatków. Sprawozdanie powinno również zawierać ocenę wpływu środka na podatników, w szczególności w zakresie zwiększenia obciążenia administracyjnego i kosztów przestrzegania przepisów.

Proponuje się upoważnienie do stosowania odstępstwa od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2026 r. lub do dnia, od którego państwa członkowskie mają stosować przepisy krajowe, które należy przyjąć w przypadku przyjęcia dyrektywy zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej, w szczególności art. 218 i 232 tej dyrektywy, w zależności od tego, co nastąpi wcześniej.

- **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 noty w formie papierowej lub w formie elektronicznej. Zgodnie z art. 232 dyrektywy VAT stosowanie faktury elektronicznej podlega akceptacji odbiorcy. Obowiązek fakturowania elektronicznego w formie przewidzianej przez Rumunię w istocie stanowiłby 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. Rumunia zwróciła się o umożliwienie stosowania odstępstwa, przede wszystkim po to, aby zwalczać oszustwa podatkowe i przypadki uchylania się od opodatkowania. Z informacji dostarczonych przez Rumunię wynika, że odstępstwo jest zgodne z przepisami obowiązującymi w tym obszarze polityki.

Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2021/2251³, decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/133⁴ i decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/1003⁵ udzielono podobnych upoważnień, które pozwalają Włochom, Francji i Polsce na stosowanie odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy VAT w celu wdrożenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego.

W 2020 r. Komisja przyjęła komunikat Komisji do Parlamentu Europejskiego i Rady: Plan działania na rzecz sprawiedliwego i prostego opodatkowania wspierającego odbudowę gospodarczą⁶. Jednym z działań przewidzianych w tym planie działania jest przyjęcie przez Komisję wniosku ustawodawczego mającego na celu modernizację obowiązków sprawozdawczych w zakresie VAT. Jak wskazano w planie działania, wspomniany wyżej wniosek powinien między innymi przyczynić się do usprawnienia mechanizmów sprawozdawczych, które mogą być stosowane w odniesieniu do transakcji krajowych. W tym kontekście przeanalizowana zostanie również potrzeba dalszego rozszerzenia zakresu fakturowania elektronicznego.

³ Dz.U. L 454 z 17.12.2021, s. 1.

⁴ Dz.U. L 20 z 31.1.2022, s. 272.

⁵ Dz.U. L 168 z 27.6.2022, s. 81.

⁶ https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

W wyniku tego planu działania Komisja przyjęła 8 grudnia 2022 r. wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej⁷. Dyrektywa ta zmieni art. 218 i skreśli art. 232 dyrektywy VAT. Gdy reforma ta zostanie przyjęta, umożliwi ona państwom członkowskim wdrożenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego i wyeliminuje potrzebę występowania o dalsze odstępstwa od dyrektywy VAT w tym celu. Z tego powodu, gdy państwa członkowskie transponują wspomniany wniosek dotyczący dyrektywy, niniejsza decyzja Rady przestanie mieć jakąkolwiek skuteczność. Dyrektywa wymagać będzie, aby państwa członkowskie nakładające ten obowiązek umożliwiły wystawianie faktur elektronicznych zgodnych z normą europejską dotyczącą fakturowania elektronicznego i wykazem syntaktyk zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE. Ponadto wystawianie faktur elektronicznych przez podatników i ich przesyłanie nie może podlegać uprzedniemu obowiązkowemu zatwierdzeniu ani weryfikacji przez organy podatkowe, bez uszczerbku dla środków szczególnych dopuszczonych na podstawie art. 395 i już wdrożonych w momencie wejścia tej dyrektywy w życie.

Chociaż według Rumunii krajowy system faktur elektronicznych „RO e-faktury” jest w pełni zgodny z europejską normą dotyczącą fakturowania elektronicznego, Rumunia zamierza wymagać, aby na pierwszym etapie fakturowanie elektroniczne przeprowadzano obowiązkowo w systemie zarządzanym przez administrację podatkową. Dostawcy będą więc musieli wysłać klientom e-faktury za pośrednictwem tego systemu,

co oznacza, że każda faktura elektroniczna będzie automatycznie sprawdzana przez system „RO e-faktury”. System ten przeprowadzi kontrole semantyczne i zatwierdzi strukturę i składnię danych. Sprawdzi również autentyczność pochodzenia pod kątem tożsamości wystawiającego. Po wykonaniu tych operacji wygenerowana zostanie automatyczna informacja zwrotna. Jeżeli nie wykryto żadnych błędów, faktura zostanie opatrzona elektroniczną pieczęcią Ministerstwa Finansów, poświadczającą otrzymanie faktury elektronicznej w systemie „RO e-faktury”. Dopiero wówczas faktura elektroniczna zostanie udostępniona wystawcy i odbiorcy do pobrania.

Ponieważ uprzednie obowiązkowe zatwierdzenie lub obowiązkowa weryfikacja przez organy podatkowe nie będą dostosowane do przyszłego systemu, przewidzianego we wniosku w sprawie przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej, który ma obowiązywać od 1 stycznia 2028 r., Rumunia wprowadzi do swojego systemu niezbędne dostosowania, aby umożliwić podatnikom, od 1 stycznia 2026 r., przesyłanie niezbędnych danych w sposób inny niż za pośrednictwem systemu „RO e-faktury”. W związku z tym zatwierdzenie lub weryfikacja faktur elektronicznych przez organy podatkowe nie będą już obowiązkowe.

W związku z tym odstępstwo, o które wystąpiła Rumunia, jest zgodne z celami Komisji określonymi w planie działania oraz we wniosku dotyczącym dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

• Podstawa prawna

Art. 395 dyrektywy VAT.

⁷ COM(2022) 701 final.

- **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 z następujących względów:

Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Obowiązkowe fakturowanie elektroniczne będzie wiązać się z szeregiem zmian dla podatników. Rumuńscy podatnicy są już jednak przyzwyczajeni do cyfryzacji kontaktów z administracją podatkową. Deklaracje VAT i inne deklaracje podatkowe składa się drogą elektroniczną, z wykorzystaniem usługi świadczonej nieodpłatnie przez organy podatkowe. Podatnicy posiadają kwalifikowany podpis elektroniczny uzyskany za pomocą certyfikatu cyfrowego, który to podpis umożliwia im korzystanie z tej metody składania deklaracji.

Krajowy system faktur elektronicznych, „RO e-faktury”, już funkcjonuje, a podmioty gospodarcze mogą składać faktury elektroniczne za jego pośrednictwem w relacjach B2G i B2B. Jednocześnie, aby zminimalizować skutki finansowe obowiązkowego wdrożenia systemu, organy podatkowe bezpłatnie udostępnią aplikację umożliwiającą generowanie e-faktur.

Należy zauważyć, że w Rumunii – od czasu wdrożenia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych – stosowanie fakturowania elektronicznego w transakcjach między przedsiębiorstwami a administracją publiczną jest już obowiązkowe.

Rumunia uważa, że prace przygotowawcze prowadzone w oparciu o dobrowolny model fakturowania elektronicznego oraz narzędzia, które zostaną udostępnione podatnikom w celu wypełnienia tego obowiązku, w połączeniu z możliwościami i korzyściami wynikającymi z wdrożenia fakturowania elektronicznego, w dużej mierze zrównoważą inwestycje, które przedsiębiorcy będą musieli ponieść w celu dostosowania swoich systemów IT.

Odstępstwo jest ponadto ograniczone w czasie, a jeżeli Rumunia będzie chciała przedłużyć jego obowiązywanie, konieczne będzie przygotowanie sprawozdania dotyczącego funkcjonowania i skuteczności środka stanowiącego odstępstwo.

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

- **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

Obowiązkowe fakturowanie elektroniczne będzie miało wpływ zarówno na administrację podatkową, jak i na podatników.

Wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego jest jednym ze środków przewidzianych w krajowym planie odbudowy i zwiększania odporności. Według Rumunii do drugiego kwartału 2026 r. luka w podatku VAT zmniejszy się o co najmniej 5 punktów procentowych w porównaniu z 2019 r. Wdrożenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego przełoży się na zwiększenie poboru VAT i podatków bezpośrednich o co najmniej 7,6 mld RON (około 1,5 mld EUR).

Wdrożenie projektów związanych z cyfryzacją, takich jak system „RO e-faktury”, wzajemne połączenie urzędów do banderolowania, jednolity plik kontrolny, monitorowanie zakupów i dostaw oraz system „RO e-transport” (monitorowanie transportu na terytorium kraju), umożliwi integrację zarządzania ryzykiem. Rumunia szacuje, że pobór dodatkowych dochodów w PKB wzrośnie w rezultacie o co najmniej 2,5 punktu procentowego do czwartego kwartału 2025 r. w porównaniu z poziomem z 2019 r.

Spodziewany wzrost dochodów z podatku VAT i podatków bezpośrednich wynikający z wdrożenia różnych środków reformy administracji podatkowej wyniesie co najmniej 10,87 mld RON, z czego 5 mld stanowią dochody z VAT, a 5,87 mld to dochody z podatków bezpośrednich. Wkład wdrożenia systemu „RO e-faktury” w ten wzrost dochodów szacuje się na około 70 % łącznych dodatkowych dochodów, czyli 7,6 mld RON, pochodzących z następujących źródeł:

zwiększenie dobrowolnego przestrzegania przepisów – 0,6 mld RON;

ograniczenie uchylania się od opodatkowania i wewnątrzspółnotowych oszustw typu „znikający podatnik” – 1,3 mld RON;

ograniczenie optymalizacji podatkowych i gospodarki nieformalnej – 1,6 mld RON;

skutki podatków bezpośrednich wynikające ze zmiany wymiaru podstawy opodatkowania VAT – 4,1 mld RON.

Podatnicy poniosą natomiast koszty nabycia systemów informatycznych lub oprogramowania, ponieważ ich obecne systemy lub oprogramowanie prawdopodobnie nie umożliwią wystawiania i przysyłania faktur elektronicznych w systemie „RO e-faktury”. Koszty te można jednak znacznie zmniejszyć, a nawet wyeliminować, poprzez korzystanie z usług i aplikacji, które organy podatkowe udostępniają bezpłatnie.

Podmioty gospodarcze odniosą również korzyści z cyfryzacji swoich procesów. Wprowadzenie fakturowania elektronicznego oznacza szybsze płatności, oszczędność kosztów przesyłu, szybkie i tanie przetwarzanie danych z faktur oraz niższe koszty archiwizacji. Ponadto wprowadzenie systemu obowiązkowego fakturowania elektronicznego doprowadzi do zniesienia obecnego obowiązku przekazywania informacji o dostawach krajowych.

4. WPŁYW NA BUDŻET

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

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 oraz art. 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

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 dodanej¹, w szczególności jej art. 395 ust. 1,

uwzględniając wniosek Komisji Europejskiej,

a także mając na uwadze, co następuje:

- (1) W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 14 stycznia 2022 r., Rumunia wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do zastosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 178, 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE („szczególny środek”), celem wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do wszystkich transakcji między podatnikami mającymi siedzibę na terytorium Rumunii. Wniosek o upoważnienie obejmuje okres od dnia 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.
- (2) Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 30 września 2022 r., Rumunia poinformowała Komisję, że nie potrzebuje już odstępstwa od art. 178 dyrektywy 2006/112/WE, o które wnioskowała. Ponadto Rumunia wystąpiła z wnioskiem, aby upoważnienia udzielono na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2026 r., zamiast pierwotnie wnioskowanego okresu.
- (3) W pismach z dnia 8 grudnia 2022 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Rumunię. Pismem z dnia 9 grudnia 2022 r. Komisja powiadomiła Rumunię, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.
- (4) Rumunia twierdzi, że obowiązkowe fakturowanie elektroniczne w przypadku transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Rumunii, w połączeniu z obowiązkiem zgłaszania administracji podatkowej informacji o tych transakcjach, byłoby korzystne w kontekście zwalczaniu oszustw związanych z podatkiem od wartości dodanej (VAT) i przypadków uchylania się od opodatkowania. Umożliwiłoby to administracji podatkowej terminową i automatyczną weryfikację spójności między zadeklarowaną kwotą podatku VAT a kwotą zapłaconą oraz między fakturami wystawionymi i otrzymanymi, co znacznie zwiększyłoby zdolności analityczne rumuńskich organów podatkowych. Ponadto wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego byłoby istotnym narzędziem pozwalającym na śledzenie w czasie rzeczywistym łańcuchów oszustw związanych z

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

VAT, co umożliwiłoby organom podatkowym podejmowanie natychmiastowych działań w celu identyfikacji uczestniczących w tych nadużyciach przedsiębiorców i ich zatrzymania.

- (5) Zdaniem Rumunii wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego przyniesie również podmiotom gospodarczym korzyści w postaci cyfryzacji procedur i zmniejszenia obciążeń administracyjnych, a jednocześnie zapewni podatnikom warunki uczciwej konkurencji. Cyfryzacja procedur oznaczałaby dla podatników szybsze płatności, oszczędność kosztów przesyłu, szybkie i tanie przetwarzanie danych z faktur oraz niższe koszty archiwizacji. Wprowadzenie systemu obowiązkowego fakturowania elektronicznego doprowadziłoby do zniesienia obecnego obowiązku przekazywania informacji o dostawach krajowych, co zmniejszyłoby obciążenie administracyjne przedsiębiorców.
- (6) Dnia 8 grudnia 2022 r. Komisja Europejska przyjęła wniosek w sprawie dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej². Do proponowanych zmian należy zmiana art. 218 i skreślenie art. 232 dyrektywy 2006/112/WE, co umożliwi państwom członkowskim wprowadzenie obowiązkowego e-fakturowania i zlikwiduje konieczność występowania o dalsze odstępstwa od dyrektywy 2006/112/WE w celu wdrożenia takich systemów. W związku z tym od dnia, od którego państwa członkowskie mają stosować przepisy krajowe, które należy przyjąć w przypadku przyjęcia tej dyrektywy, niniejsza decyzja nie będzie już skuteczna. Zgodnie z tym wnioskiem, bez uszczerbku dla niektórych przepisów przejściowych, przekazywanie faktur elektronicznych nie będzie już podlegać obowiązkowi uzyskania uprzedniego zezwolenia lub przeprowadzenia uprzedniej weryfikacji przez organy podatkowe. Rumunia zamierza wymagać, aby administracja podatkowa w pierwszej kolejności przeprowadziła weryfikację prawidłowości faktury elektronicznej, zanim będzie ją można uznać za ważną. Rumunia ma jednak dokonać niezbędnych dostosowań w systemie, aby umożliwić podatnikom, od dnia 31 grudnia 2025 r., przysyłanie administracji podatkowej niezbędnych danych bez konieczności uprzedniej weryfikacji faktury. W efekcie uprzednia weryfikacja faktur przez administrację podatkową stanie się dla podatników opcjonalna.
- (7) Z uwagi na szeroki zakres i nowość szczególnego środka ważne jest, by ocenić jego wpływ na walkę z oszustwami związanymi z VAT i uchylaniem się od płacenia podatku VAT oraz na podatników. W związku z tym, jeżeli Rumunia uzna, że przedłużenie okresu obowiązywania szczególnego środka jest konieczne, powinna przedłożyć Komisji, wraz z wnioskiem o przedłużenie, sprawozdanie zawierające ocenę szczególnego środka pod kątem skuteczności jego stosowania w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od płacenia podatku VAT oraz uproszczenia poboru VAT.
- (8) Szczególny środek nie powinien naruszać prawa klienta do otrzymywania faktur w formie papierowej w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych.
- (9) Szczególny środek powinien być ograniczony w czasie, aby umożliwić ocenę, czy jest on właściwy i skuteczny w kontekście jego celów.
- (10) Szczególny środek jest wobec tego proporcjonalny do zamierzonych celów, ponieważ jest ograniczony w czasie i ma ograniczony zakres. Ponadto szczególny środek nie

² COM(2022) 701 final.

stwarza niebezpieczeństwa, że oszustwa przeniosą się do innych sektorów lub do innych państw członkowskich.

- (11) Szczególny środek nie wpłynie negatywnie na ogólną kwotę wpływów z podatków pobieranych na etapie ostatecznej konsumpcji i nie będzie mieć negatywnego wpływu na zasoby własne Unii pochodzące z VAT,

PRZYJMUJE NINIEJSZĄ DECYZJĘ:

Artykuł 1

W drodze odstępstwa od art. 218 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Rumunię do akceptowania faktur wystawianych przez podatników mających siedzibę na terytorium Rumunii w formie dokumentów lub not tylko wtedy, gdy te dokumenty lub noty są przekazywane w formie elektronicznej.

Artykuł 2

W drodze odstępstwa od art. 232 dyrektywy 2006/112/WE upoważnia się Rumunię do wprowadzenia uregulowań przewidujących, że stosowanie faktur elektronicznych wystawianych przez podatników mających siedzibę na terytorium Rumunii nie jest uzależnione od akceptacji faktury przez odbiorcę mającego siedzibę na terytorium Rumunii.

Artykuł 3

Rumunia powiadamia Komisję o środkach krajowych wdrażających szczególne środki stanowiące odstępstwo, o których mowa w art. 1 i 2.

Artykuł 4

1. Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2024 r. do wcześniejszego z poniższych dni:

- a) do dnia 31 grudnia 2026 r.
- b) do dnia, od którego państwa członkowskie mają stosować przepisy krajowe, które należy przyjąć w przypadku przyjęcia dyrektywy zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej, w szczególności art. 218 i 232 tej dyrektywy.

2. Jeżeli Rumunia uzna za konieczne przedłużenie obowiązywania szczególnego środka, przedkłada Komisji wniosek o przedłużenie, wraz ze sprawozdaniem oceniającym skuteczność środków krajowych, o których mowa w art. 3, w zakresie zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od VAT oraz w zakresie uproszczenia poboru podatku. Sprawozdanie zawiera również ocenę wpływu środka na podatników, w szczególności tego, czy środek zwiększa ich obciążenie administracyjne i koszty.

Artykuł 5

Niniejsza decyzja skierowana jest do Rumunii.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*