



Europos Sąjungos
Taryba

Briuselis, 2023 m. birželio 23 d.
(OR. en)

11051/23

Tarpinstitucinė byla:
2023/0193 (NLE)

FISC 142
ECOFIN 644

PASIŪLYMAS

nuo:	Europos Komisijos generalinės sekretorės, kurios vardu pasirašo direktorė Martine DEPREZ
gavimo data:	2023 m. birželio 23 d.
kam:	Europos Sąjungos Tarybos generalinei sekretorei Thérèse BLANCHET
Komisijos dok. Nr.:	COM(2023) 340 final
Dalykas:	Pasiūlymas dėl TARYBOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMO, kuriuo Vokietijai leidžiama nustatyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktivos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 218 ir 232 straipsnių

Delegacijoms pridedamas dokumentas COM(2023) 340 final.

Pridedama: COM(2023) 340 final



Briuselis, 2023 06 23
COM(2023) 340 final

2023/0193 (NLE)

Pasiūlymas

TARYBOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS

**kuriuo Vokietijai leidžiama nustatyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo
Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 218 ir
232 straipsnių**

AIŠKINAMASIS MEMORANDUMAS

Pagal 2006 m. lapkričio 28 d. Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos¹ (toliau – PVM direktyva) 395 straipsnio 1 dalį Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu, gali vieningai leisti bet kuriai valstybei narei taikyti specialias priemones, kuriomis nukrypstama nuo tos direktyvos nuostatų, kad būtų supaprastinta PVM surinkimo procedūra arba užkirstas kelias tam tikrų formų mokesčių slėpimui ar vengimui.

Raštu (jį Komisija užregistravo 2022 m. lapkričio 10 d.) Vokietijos Federacinė Respublika paprašė leidimo nukrypti nuo PVM direktyvos 218 ir 232 straipsnių, kad galėtų nustatyti privalomą elektroninių sąskaitų faktūrų, susijusių su Vokietijoje įsisteigusių apmokestinamųjų asmenų tarpusavio sandoriais (toliau – B2B sandoriai), išrašymo tvarką.

Be to, Komisijos 2023 m. vasario 8 d. užregistruotame rašte Vokietijos Federacinė Respublika nurodė prašomą specialios priemonės įsigaliojimo datą – 2025 m. sausio 1 d.

Vadovaudamasi PVM direktyvos 395 straipsnio 2 dalimi, 2023 m. vasario 22 d. raštu Komisija apie Vokietijos prašymą pranešė kitoms valstybėms narėms. 2023 m. vasario 23 d. raštu Komisija pranešė Vokietijai turinti visą informaciją, būtiną prašymui įvertinti.

1. PASIŪLYMO APLINKYBĖS

• Pasiūlymo pagrindimas ir tikslai

Vokietija pateikė prašymą taikyti nukrypti leidžiančią nuostatą pagal PVM direktyvos 395 straipsnį, kad jai būtų leista įgyvendinti prievolę išrašyti elektronines sąskaitas faktūras už Vokietijoje įsisteigusių apmokestinamųjų asmenų tarpusavio sandorius. Ši prievolė būtų pirmasis žingsnis siekiant sukurti elektroninę ataskaitų teikimo sistemą, skirtą apmokestinamųjų asmenų duomenims apie vidaus B2B sandorius perduoti mokesčių administratoriams. Vokietijos teigimu, tokia ataskaitų teikimo sistema būtų svarbi priemonė kovojant su mokestiniu sukčiavimu ir mokesčių slėpimu bei gerinant PVM surinkimą.

Ataskaitų teikimo sistemos, kuriomis mokesčių administratoriui perduodami sandoriais grindžiami apyvartos duomenys, sudaro sąlygas veiksmingiau kovoti su sukčiavimu PVM. Vokietija mano, kad įdiegus tokią sistemą bus galima anksčiau nustatyti apgaulingas sandorių grandines ir tokių grandinių dalyvius. Be to, pateiktus sandorių duomenis galima kryžminiu būdu sutikrinti su PVM deklaracijose pateikta informacija ir, jei būtų neatitikimų, juos būtų galima anksčiau aptikti ir patikrinti. Apskritai Vokietija tikisi, kad turint savalaikę prieigą prie sąskaitų faktūrų duomenų mokesčių administratoriui nereikės naudoti biurokратиškesnio būdo – prašyti pateikti sąskaitas faktūras, todėl bus paspartinta ir supaprastinta kova su sukčiavimu.

Vokietija pastaraisiais metais patvirtino kitas kovos su sukčiavimu PVM priemones. Nuo 2019 m. sausio 1 d. Vokietijoje nustatytos taisyklės dėl elektroninių prekyviečių operatorių atsakomybės ir specialių šiems operatoriams taikomų apskaitos prievolių. Įsigaliojus šioms taisyklėms labai išaugo bendrovių, įregistruotų kaip mokesčių mokėtojos, teikiančios tokius sandorius tokiose prekyvietėse.

Be to, nuo 2020 m. sausio 1 d. atsisakoma suteikti teisę atskaityti pirkimo PVM ir atleisti nuo PVM už Bendrijos viduje tiekiamas prekes, kai, vadovaujantis esama Europos Teisingumo Teismo praktika šioje srityje, prekiautojas žinojo arba turėjo žinoti, kad dalyvauja sukčiavimo PVM ar jo slėpimo grandinėje. Taip pat nuo 2021 m. sausio 1 d. PVM mokėtojo kodo galiojimas prekių ir paslaugų Bendrijos viduje tiekiamoms prekėms ar teikiamoms paslaugoms gali būti apribotas, jei yra požymių, kad jis naudojamas sukčiavimo tikslais. Ši

¹ OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

priemonė taip pat taikoma, jei dėl piktnaudžiavimo daroma žala PVM pajamų gavimui kitoje ES valstybėje narėje.

Vokietija pasinaudojo PVM direktyvos 199a straipsnio 1 dalyje numatytomis galimybėmis taikyti atvirkštinio apmokestinimo mechanizmą kovojant su sukčiavimu PVM – pastaruoju metu tai pritaikyta dujų ir elektros energijos sertifikatų perdavimui ir tam tikroms telekomunikacijų paslaugoms. Apyvartinių taršos leidimų perdavimui pagal Kuro taršos leidimų prekybos įstatymą atvirkštinio apmokestinimo mechanizmas pradėtas taikyti nuo 2023 m. sausio 1 d. remiantis Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/1778².

Vokietija taip pat sukūrė nacionalinius kontrolinius sąrašus siekdama tikrinti informaciją, kurią prekyautojai pateikia registruodamiesi mokesčių mokėtojais. Taip galima užkirsti kelią vien sukčiavimo tikslais atliekamam registravimui mokesčių mokėtojais. Be to, kiekvieno konkrečiu atveju galima atlikti papildomus prekyautojų patikimumo patikrinimus, o prireikus galima inicijuoti ir daugiau papildomų patikrinimų.

Vokietijos manymu, skaitmenizacijos teikiamomis kovos su mokesčių slėpimu ir vengimu galimybėmis galima visapusiškai pasinaudoti tik tuo atveju, jei duomenys tvarkomi nepertraukiamai. Ji mano, kad privalomas struktūrizuoto formato elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimas yra logiškas ir būtinas žingsnis siekiant sandoriais grindžiamos ataskaitų teikimo sistemos, kuri padėtų veiksmingiau kovoti su sukčiavimu analizuojant ir naudojant surinktus duomenis.

Vokietijos teigimu, elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimas jau yra įprasta praktika daugelyje ekonomikos sektorių. Viešųjų pirkimų srityje Vokietija į nacionalinę teisę perkėlė 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2014/55/ES dėl elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimo viešuosiuose pirkimuose³, kuria valdžios institucijoms nustatyta prievolė priimti jų tiekėjų atsiųstas elektronines sąskaitas faktūras. Elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymas viešųjų pirkimų srityje Vokietijoje privalomas nuo 2020 m. lapkričio mėn.

Todėl Vokietija teigia, kad pradėjus taikyti privalomą elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarką PVM tikslais daugeliui įmonių tai nebus didelė finansinė našta. Panaikinus popierines sąskaitas faktūras bus sutaupyta daug lėšų ilguoju laikotarpiu, visų pirma dėl to, kad nebeliks popierinių sąskaitų faktūrų ruošimo, siuntimo ir saugojimo išlaidų. Gavėjai taip pat išvengs popierinių sąskaitų faktūrų tvarkymo išlaidų. Elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymas leis optimizuoti apskaitos procesus tiek sąskaitos teikėjui, tiek gavėjui. Siekdama užtikrinti Europos Sąjungoje naudojamų elektroninių sąskaitų faktūrų sistemų sąveiką Vokietija leidžia išrašyti sąskaitas faktūras, atitinkančias Europos elektroninių sąskaitų faktūrų standartą ir jo sintaksių sąrašą pagal Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2014/55/ES⁴.

PVM direktyvos 218 straipsnyje numatyta valstybių narių prievolė sąskaitomis faktūromis laikyti visus rašytinės ar elektroninės formos dokumentus ar pranešimus. Todėl Vokietija norėtų gauti leidimą netaikyti pirmiau nurodyto PVM direktyvos straipsnio, kad Vokietijos mokesčių administratorius sąskaitomis faktūromis galėtų laikyti tik elektroninio formato dokumentus.

PVM direktyvos 232 straipsnyje reikalaujama, kad elektroninė sąskaita faktūra būtų pateikiama tik tada, jei gavėjas sutinka. Todėl Vokietijoje nustačius prievolę išrašyti elektronines sąskaitas faktūras reikia nukrypti nuo šio straipsnio, kad sąskaitą faktūrą

² OL L 360, 2021 10 11, p. 117.

³ OL L 133, 2014 5 6, p. 1.

⁴ 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2014/55/ES dėl elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimo viešuosiuose pirkimuose (OL L 133, 2014 5 6, p. 1).

išrašiusiam asmeniui nebereikėtų gauti gavėjo sutikimo siųsti sąskaitą faktūrą elektroniniu formatu.

Nukrypti leidžiančias nuostatas paprastai leidžiama taikyti ribotą laikotarpį, kad būtų galima įvertinti, ar speciali priemonė yra tinkama ir veiksminga, ir siekiant suteikti valstybėms narėms laiko iki nukrypti leidžiančios priemonės galiojimo pabaigos nustatyti kitas įprastas atitinkamos problemos sprendimo priemones.

Pradėjus taikyti šią priemonę, atsižvelgiant į plačią nukrypti leidžiančios nuostatos taikymo sritį, svarbu įvertinti jos poveikį apmokestinamiesiems asmenims, ypač tai, ar ji prisidėjo kovojant su sukčiavimu PVM ir jo slėpimu. Jei Vokietija norėtų pratęsti nukrypti leidžiančios priemonės galiojimo laikotarpį, reikalaujama, kad kartu su pratęsimo prašymu ji pateiktų šios priemonės veikimo ataskaitą. Šioje ataskaitoje turėtų būti pateiktas priemonės vertinimas, ar ją taikant veiksmingiau kovojama su sukčiavimu PVM ir jo slėpimu ir ar paprasčiau surinkti šį mokestį. Į ataskaitą, be kita ko, turėtų būti įtrauktas priemonės poveikio apmokestinamiesiems asmenims vertinimas, visų pirma ar nepadidėjo jiems tenkanti administracinė našta ir reikalavimų laikymosi išlaidos.

Siūloma leisti taikyti nukrypti leidžiančią nuostatą nuo 2025 m. sausio 1 d. iki 2027 m. gruodžio 31 d. arba iki tos datos, nuo kurios valstybės narės turi taikyti nacionalines nuostatas, kurias jos turės priimti, jei bus priimta direktyva, kuria dėl prie skaitmeninio amžiaus pritaikytų PVM taisyklių iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB (visų pirma tos Direktyvos 218 ir 232 straipsnius), priklausomai nuo to, kuri data bus ankstesnė.

- **Suderinamumas su toje pačioje politikos srityje galiojančiomis nuostatomis**

Remiantis PVM direktyvos 218 straipsniu, rašytinės ir elektroninės formos sąskaitos faktūros vienodai galioja, nes jame numatyta, kad valstybės narės sąskaitomis faktūromis laiko rašytinės ar elektroninės formos dokumentus ar pranešimus. Pagal PVM direktyvos 232 straipsnį naudoti elektronines sąskaitas faktūras galima tik gavus gavėjo sutikimą. Iš tikrųjų, Vokietijos numatyta privaloma elektroninių sąskaitų išrašymo tvarka būtų nukrypstama nuo šių dviejų nuostatų.

Nukrypti leidžiančią nuostatą gali būti leista taikyti remiantis PVM direktyvos 395 straipsniu, kad būtų supaprastinta PVM surinkimo procedūra arba užkirstas kelias tam tikrų formų mokesčių slėpimui ar vengimui. Privalomos elektroninių sąskaitų faktūrų, susijusių su B2B sandoriais, išrašymo tvarkos nustatymas bus pirmas žingsnis Vokietijoje įgyvendinant sandoriais grindžiamą ataskaitų teikimo sistemą, kuri sudarytų sąlygas veiksmingiau kovoti su sukčiavimu PVM ir jo slėpimu. Remiantis Vokietijos pateikta informacija, nukrypti leidžianti nuostata yra suderinama su toje pačioje politikos srityje galiojančiomis nuostatomis.

Panašūs leidimai, kuriais Italijai, Prancūzijai ir Lenkijai leidžiama nukrypti nuo PVM direktyvos 218 ir 232 straipsnių, siekiant įgyvendinti privalomą elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarką, buvo suteikti Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2021/2251⁵, Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2022/133⁶ ir Tarybos įgyvendinimo sprendimu (ES) 2022/1003⁷.

2020 m. Komisija priėmė dokumentą *„Komisijos komunikatas Europos Parlamentui ir Tarybai. Sąžiningo ir supaprastinto apmokestinimo veiksmų planas, kuriuo remiama*

⁵ OL L 454, 2021 12 17, p. 1.

⁶ OL L 20, 2022 1 31, p. 272.

⁷ OL L 168, 2022 6 27, p. 81.

*ekonomikos atgaivinimo strategija*⁸. Vienas iš šiame veiksmų plane numatytų veiksmų – priimti Komisijos pasiūlymą dėl teisėkūros procedūra priimamo akto, kuriuo siekiama modernizuoti PVM ataskaitų teikimo prievoles. Kaip nurodyta veiksmų plane, šis pasiūlymas, be kita ko, turėtų padėti supaprastinti ataskaitų teikimo mechanizmus, kuriuos galima taikyti vidaus sandoriams. Atsižvelgiant į tai, kas pirmiau išdėstyta, taip pat nagrinėjama būtinybė elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarką taikyti plačiau.

Remdamasi šiuo veiksmų planu Komisija 2022 m. gruodžio 8 d. pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria dėl prie skaitmeninio amžiaus pritaikytų PVM taisyklių iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB⁹ (toliau – pasiūlymas dėl PVM skaitmeniniame amžiuje), ir šis pasiūlymas šiuo metu svarstomas Taryboje. Šia direktyva bus iš dalies pakeistas PVM direktyvos 218 straipsnis ir panaikintas 232 straipsnis. Priėmus šią reformą valstybės narės galės įgyvendinti privalomą elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarką, todėl nebereikės prašyti taikyti papildomas nukrypti nuo PVM direktyvos leidžiančias nuostatas, kad būtų galima įgyvendinti tokias sistemas. Todėl valstybėms narėms perkėlus šį direktyvos pasiūlymą į nacionalinę teisę šis Tarybos sprendimas nebeturėtų jokio naudingo poveikio.

Savo prašyme Vokietija nurodo, kad, Federacinės vyriausybės manymu, specialios priemonės tikslai atitinka Europos Komisijos planus sukurti Europos ataskaitų teikimo sistemą. Be to, kad nebūtų dubliuojamos verslo subjektų ir mokesčių administratorių pastangos diegiant ir vėliau administruojant ataskaitų teikimo sistemą, įgyvendindama nacionalinę ataskaitų teikimo sistemą Vokietija atsižvelgs į pasiūlymą dėl PVM skaitmeniniame amžiuje. Vokietijos tikslas – kuo labiau sinchronizuoti abiejų sistemų struktūras.

Todėl Vokietijos Federacinės Respublikos prašoma leisti taikyti nukrypti leidžianti nuostata atitinka Komisijos tikslus, nustatytus veiksmų plane ir pasiūlyme dėl Tarybos direktyvos, kuria dėl prie skaitmeninio amžiaus pritaikytų PVM taisyklių iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB.

2. TEISINIS PAGRINDAS, SUBSIDIARUMO IR PROPORCINGUMO PRINCIPAI

• Teisinis pagrindas

PVM direktyvos 395 straipsnis.

• Subsidiarumo principas (neišimtinės kompetencijos atveju)

Atsižvelgiant į PVM direktyvos nuostatą, kuria grindžiamas pasiūlymas, subsidiarumo principas netaikomas.

• Proporcingumo principas

Pasiūlymas atitinka proporcingumo principą dėl toliau nurodytų priežasčių.

Šis sprendimas yra susijęs su valstybei narei jos pačios prašymu suteiktu leidimu ir nėra įpareigojamojo pobūdžio.

Siekdama sumažinti įmonėms ir mokesčių administratoriui tenkančią naštą Vokietija imsis veiksmų pamažu, pirmiausia nustatydama prievolę išrašyti elektronines sąskaitas faktūras, kad vėliau galėtų sukurti jomis pagrįstą ataskaitų teikimo sistemą. Kad nebūtų dubliuojamos

⁸ https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

⁹ COM(2022)701 final.

išlaidos ir be reikalo dedamos pastangos, kurdama nacionalinę ataskaitų teikimo sistemą Vokietija atsižvelgs į pasiūlymą dėl PVM skaitmeniniame amžiuje, suderindama savo sistemą su pirmiau minėtu pasiūlymu. Šiuo klausimu būsimi su ataskaitų dėl tarpvalstybinių sandorių teikimu susiję ES teisės aktų reikalavimai bus derinami su ataskaitų dėl nacionalinių sandorių teikimo sistema siekiant užtikrinti, kad apmokestinamieji asmenys abiejų kategorijų sandorius tvarkytų kuo vienodžiau, taip sumažinant įmonėms tenkančią administracinę naštą.

Pažymėtina, kad Vokietijoje, įgyvendinus 2014 m. balandžio 16 d. Europos Parlamento ir Tarybos direktyvą 2014/55/ES dėl elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimo viešuosiuose pirkimuose, B2G santykiuose jau dabar privaloma naudoti elektronines sąskaitas faktūras.

Vienas svarbiausių planuojamos nacionalinės sistemos elementų yra laiku centrinei ataskaitų teikimo sistemai perduodami sąskaitų faktūrų duomenys – tai iš pradžių buvo taikoma tik B2B sričiai. Siekdama sudaryti palankesnes sąlygas sistemų sąveikumui, Vokietija priims duomenis, perduodamus naudojant struktūrizuotas sąskaitas faktūras, kurios atitinka CEN standartu EN 16931 pagrįstą formatą. Visos apimties sąskaitų faktūrų perdavimas nėra numatomas, apmokestinamieji asmenys turės pateikti tik mokesčių tikslais būtinus duomenis. Be to, apmokestinamųjų asmenų keitimasis sąskaitomis faktūromis nebus tvarkomas per mokesčių administratoriaus serverius, administratorius taip pat netaikys sąskaitų faktūrų patvirtinimo procedūros.

Prievolė naudoti elektronines sąskaitas faktūras bus taikoma tik Vokietijoje įsisteigusių apmokestinamųjų asmenų tarpusavio sandoriams. Nuo suderintų sąskaitų faktūrų duomenų taisyklių nenukrypstama. Ši priemonė neturės poveikio įmonėms, kurios nėra įsisteigusios Vokietijoje, taip pat neturės poveikio teisei gauti popierinę sąskaitą faktūrą Bendrijos vidaus sandorių atveju.

Be to, ribojamas nukrypti leidžiančios nuostatos taikymo laikotarpis, o Vokietijai pageidaujant pratęsti nukrypti leidžiančios priemonės taikymą turi būti parengta priemonės veikimo veiksmingumo ataskaita.

Todėl speciali priemonė yra proporcinga siekiamam tikslui – kovoti su mokesčiniu sukčiavimu ir mokesčių slėpimu.

- **Priemonės pasirinkimas**

Siūloma priemonė – Tarybos įgyvendinimo sprendimas.

Pagal PVM direktyvos 395 straipsnį nukrypti nuo bendrų PVM taisyklių galima tik tada, kai tai vieningai leidžia Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu. Tarybos įgyvendinimo sprendimas yra tinkamiausia priemonė, nes jis gali būti skirtas atskirai valstybei narei.

3. *EX POST* VERTINIMO, KONSULTACIJŲ SU SUINTERESUOTOSIOMIS ŠALIMIS IR POVEIKIO VERTINIMO REZULTATAI

- **Poveikio vertinimas**

Prievolė išrašyti elektronines sąskaitas faktūras turės įtakos tiek mokesčių administratoriams, tiek apmokestinamiesiems asmenims.

Elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymu grindžiamos ataskaitų teikimo sistemos įgyvendinimu bus papildytos pirmiau minėtos priemonės, kurias Vokietija neseniai įgyvendino kovodama su sukčiavimu PVM ir jo slėpimu, pavyzdžiui, registracijos procesų tobulinimas. Vokietijos

teigimu, šių priemonių veiksmingumą kovojant su sukčiavimu PVM ir užtikrinant mokesčių surinkimą rodo Vokietijos PVM surinkimo atotrūkio metiniai duomenys.

Privalomos elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarkos įgyvendinimas įmonėms nesukurs didelės naštos, nes tai jau yra įprasta praktika daugelyje ekonomikos sektorių ir privaloma praktika viešųjų pirkimų srityje. Įmonėms bus naudingas procesų, pvz., apskaitos, automatizavimas, taip pat panaikinus popierines sąskaitas faktūras ilguoju laikotarpiu bus sutaupyta lėšų dėl to, kad nebeliks popierinių sąskaitų faktūrų ruošimo, siuntimo, tvarkymo ir saugojimo išlaidų.

Be to, sistema kiek įmanoma atitiks pasiūlyme dėl PVM skaitmeniniame amžiuje nurodytos sistemos savybes – ataskaitų dėl vidaus sandorių teikimas bus suderintas su būsima ataskaitų dėl Bendrijos vidaus sandorių teikimo sistema. Taip bus išvengta apmokestinamųjų asmenų ir mokesčių administratoriaus išlaidų dubliavimo ir bus sudarytos vienodos sąlygos atitikti abiejų rūšių sandorių ataskaitoms taikomus reikalavimus.

Kuriant nacionalines nuostatas bus atsižvelgiama į konkrečius mažųjų įmonių poreikius. Tai galima padaryti, pavyzdžiui, nustatant įmonių dydžius arba mažiausią sąskaitos faktūros sumą, kurios neviršijus elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimas nustatytam laikotarpiui būtų neprivalomas.

4. POVEIKIS BIUDŽETUI

Ši priemonė neturės neigiamo poveikio Sąjungos nuosaviems ištekliams iš PVM.

Pasiūlymas

TARYBOS ĮGYVENDINIMO SPRENDIMAS

**kuriuo Vokietijai leidžiama nustatyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo
Direktyvos 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos 218 ir
232 straipsnių**

EUROPOS SĄJUNGOS TARYBA,

atsižvelgdama į Sutartį dėl Europos Sąjungos veikimo,

atsižvelgdama į 2006 m. lapkričio 28 d. Tarybos direktyvą 2006/112/EB dėl pridėtinės vertės mokesčio bendros sistemos¹, ypač į jos 395 straipsnio 1 dalį,

atsižvelgdama į Europos Komisijos pasiūlymą,

kadangi:

- (1) raštu (jį Komisija užregistravo 2022 m. lapkričio 10 d.) Vokietija paprašė leidimo nustatyti specialią priemonę, kuria nukrypstama nuo Direktyvos 2006/112/EB 218 ir 232 straipsnių (toliau – speciali priemonė), kad visiems Vokietijos teritorijoje įsisteigusių apmokestinamųjų asmenų tarpusavio sandoriams būtų nustatyta privaloma elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarka;
- (2) Komisijos 2023 m. vasario 8 d. užregistruotame rašte Vokietija nurodė, kad prašoma specialios priemonės įsigaliojimo data būtų 2025 m. sausio 1 d.;
- (3) pagal Direktyvos 2006/112/EB 395 straipsnio 2 dalies antrą pastraipą Komisija 2023 m. vasario 22 d. raštais perdavė Vokietijos prašymą kitoms valstybėms narėms, o 2023 m. vasario 23 d. raštu pranešė Vokietijai turinti visą informaciją, būtiną prašymui įvertinti;
- (4) Vokietija ketina nustatyti privalomą elektroninių sąskaitų faktūrų, susijusių su Vokietijoje įsisteigusių apmokestinamųjų asmenų tarpusavio sandoriais, išrašymo tvarką ir tai būtų pirmas žingsnis įgyvendinant sandoriais grindžiamą ataskaitų teikimo sistemą. Tokia ataskaitų teikimo sistema būtų naudinga kovojant su sukčiavimu pridėtinės vertės mokesčiu (PVM) ir jo slėpimu. Tai mokesčių administratoriui leistų anksčiau nustatyti PVM sukčiavimo grandines ir vykdyti savalaikius bei automatinius deklaruoto PVM ir mokėtino PVM atitikimo patikrinimus. Jei būtų neatitikimų, sistema juos leistų anksti aptikti ir patikrinti. Be to, Vokietija tikisi, kad turint savalaikę prieigą prie sąskaitų faktūrų duomenų mokesčių administratoriui nereikėtų naudoti biurokatiškesnio būdo – prašyti pateikti sąskaitas faktūras, todėl bus paspartinta ir supaprastinta kova su sukčiavimu PVM;
- (5) Vokietijos manymu, privalomos elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarkos taikymas įmonėms nesukurs didelės naštos, nes Vokietijoje privalomas elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymas jau yra įprasta praktika daugelyje ekonomikos sektorių ir yra privalomas viešųjų pirkimų srityje. Be to, tai būtų naudinga ekonominės veiklos vykdytojams dėl procesų skaitmenizavimo ir mažesnės jiems tenkančios

¹ OL L 347, 2006 12 11, p. 1.

administracinės naštos. Elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimas ilguoju laikotarpiu leistų sutaupyti lėšų, nes panaikinus popierines sąskaitas faktūras būtų sumažintos sąskaitų faktūrų ruošimo, siuntimo, tvarkymo ir saugojimo išlaidos;

- (6) 2022 m. gruodžio 8 d. Komisija pateikė pasiūlymą dėl Tarybos direktyvos, kuria dėl prie skaitmeninio amžiaus pritaikytų PVM taisyklių iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB². Direktyvoje, kuria iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB, siūlomais pakeitimais būtų iš dalies pakeistas Direktyvos 2006/112/EB 218 straipsnis ir panaikintas 232 straipsnis – tai valstybėms narėms leistų įgyvendinti privalomą elektroninių sąskaitų faktūrų išrašymo tvarką ir nebereiktų prašyti taikyti papildomų nukrypti nuo Direktyvos 2006/112/EB leidžiančių nuostatų, kad būtų galima įgyvendinti tokias sistemas. Todėl nuo tos dienos, kai valstybės narės turės taikyti nacionalines nuostatas, kurias jos turės priimti, jei bus priimta minėta direktyva, šis sprendimas nebeturėtų jokio naudingo poveikio;
- (7) atsižvelgiant į plačią specialios priemonės taikymo sritį ir jos naujumą, svarbu įvertinti specialios priemonės poveikį kovai su sukčiavimu PVM ir jo slėpimu, taip pat poveikį apmokestinamiesiems asmenims. Todėl, jeigu Vokietija manytų, kad specialią priemonę būtina pratęsti, kartu su pratęsimo prašymu ji turėtų pateikti Komisijai ataskaitą, kurioje turėtų būti pateiktas specialios priemonės veiksmingumo kovojant su sukčiavimu PVM ir jo slėpimu ir paprastinant PVM surinkimą vertinimas;
- (8) speciali priemonė neturėtų daryti poveikio vartotojo teisei gauti popierinę sąskaitą faktūrą Bendrijos vidaus sandorių atveju;
- (9) speciali priemonė turėtų būti taikoma ribotą laiką, kad būtų galima įvertinti, ar ji yra tinkama ir veiksminga atsižvelgiant į jos tikslus;
- (10) speciali priemonė yra proporcinga siekiamiems tikslams, nes jos taikymo trukmė ir taikymo sritis yra ribotos. Be to, taikant specialią priemonę nekyla rizika, kad bus pradėta sukčiauti kituose sektoriuose arba kitose valstybėse narėse;
- (11) speciali priemonė neturės neigiamo poveikio bendrai mokestinių pajamų, surenkamų galutinio vartojimo etape, sumai ir neturės neigiamo poveikio Sąjungos nuosaviems ištekliams iš PVM,

PRIĖMĖ ŠĮ SPRENDIMĄ:

1 straipsnis

Nukrypstant nuo Direktyvos 2006/112/EB 218 straipsnio nuostatų, Vokietijai leidžiama priimti Vokietijos teritorijoje įsisteigusių apmokestinamųjų asmenų išrašytas dokumentų arba pranešimų formos sąskaitas faktūras tik tuo atveju, jei tie dokumentai ar pranešimai perduodami elektroniniu formatu.

2 straipsnis

Nukrypstant nuo Direktyvos 2006/112/EB 232 straipsnio nuostatų, Vokietijai leidžiama nustatyti, kad Vokietijos teritorijoje įsisteigusių apmokestinamųjų asmenų išrašytų elektroninių sąskaitų faktūrų naudojimas nepriklauso nuo to, ar jas sutinka naudoti Vokietijos teritorijoje įsisteigęs gavėjas.

² COM(2022)701 final.

3 straipsnis

Vokietija praneša Komisijai apie nacionalines priemones, kuriomis įgyvendinama speciali nukrypti leidžianti priemonė, nurodyta 1 ir 2 straipsniuose.

4 straipsnis

1. Šis sprendimas taikomas nuo 2025 m. sausio 1 d. iki ankstesnės iš šių dviejų datų:

- a) 2027 m. gruodžio 31 d.;
- b) datos, nuo kurios valstybės narės turi taikyti nacionalines nuostatas, kurias jos turės priimti, jei bus priimta direktyva, kuria dėl prie skaitmeninio amžiaus pritaikytų PVM taisyklių iš dalies keičiama Direktyva 2006/112/EB (visų pirma tos Direktyvos 218 ir 232 straipsnius).

2. Jeigu Vokietija mano, kad specialios priemonės taikymą būtina pratęsti, kartu su prašymu dėl pratęsimo Vokietija pateikia Komisijai ataskaitą, kurioje įvertina, kiek 3 straipsnyje nurodytos nacionalinės priemonės padėjo veiksmingiau kovoti su sukčiavimu PVM ir jo slėpimu ir supaprastinti mokesčių surinkimą. Į tą ataskaitą, be kita ko, įtraukiamas tų priemonių poveikio apmokestinamiesiems asmenims įvertinimas, visų pirma, įvertinimas, ar nepadidėjo jiems tenkanti administracinė našta ir išlaidos.

5 straipsnis

Šis sprendimas skirtas Vokietijos Federacinei Respublikai.

Priimta Briuselyje

Tarybos vardu
Pirmininkas / Pirmininkė