



Rada
Unii Europejskiej

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

11051/23

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2023/0193(NLE)

FISC 142
ECOFIN 644

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) 340 final |
| Dotyczy: | Wniosek dotyczący DECYZJI WYKONAWCZEJ RADY w sprawie upoważnienia Niemiec 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) 340 final.

Załącznik: COM(2023) 340 final



Bruksela, dnia 23.6.2023 r.
COM(2023) 340 final

2023/0193 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Niemiec 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 10 listopada 2022 r., Republika Federalna Niemiec wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do stosowania odstępstwa od art. 218 i 232 dyrektywy VAT, tak by miała możliwość wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Niemczech (transakcje B2B).

Ponadto w piśmie, które wpłynęło do Komisji 8 lutego 2023 r., Republika Federalna Niemiec wystąpiła z wnioskiem o wyznaczenie 1 stycznia 2025 r. jako daty wejścia środka szczególnego w życie.

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z 22 lutego 2023 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Niemcy. Pismem z 23 lutego 2023 r. Komisja zawiadomiła Niemcy, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Niemcy wystąpiły z wnioskiem o odstępstwo na podstawie art. 395 dyrektywy VAT w celu upoważnienia ich do wdrożenia obowiązku wystawiania faktur elektronicznych w odniesieniu do transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Niemczech. Wprowadzenie tego obowiązku byłoby pierwszym krokiem w kierunku wprowadzenia elektronicznego systemu raportowania, który służyłby podatnikom do przekazywania organom podatkowym danych o krajowych transakcjach B2B. Zdaniem Niemiec taki system sprawozdawczości byłby ważnym narzędziem zwalczania oszustw podatkowych i przypadków uchylania się od opodatkowania oraz usprawniłby pobieranie VAT.

Systemy sprawozdawczości, w ramach których dane dotyczące obrotu oparte na transakcjach przekazywane są administracji podatkowej, umożliwiają skuteczniejszą walkę z oszustwami związanymi z VAT. Niemcy uważają, że wdrożenie takiego systemu umożliwi wcześniejszą identyfikację nieuczciwych łańcuchów transakcji i ich uczestników. Ponadto na podstawie przekazanych danych dotyczących transakcji można przeprowadzić kontrolę krzyżową z informacjami zawartymi w deklaracjach VAT, co pozwoli wykryć i szybciej sprawdzić ewentualne rozbieżności. Ogólnie rzecz biorąc, Niemcy oczekują, że terminowy dostęp do danych z faktur pozwoli administracji podatkowej uniknąć nadmiernej biurokracji w postaci składania wniosków o faktury, co przyspieszy i ułatwi walkę z oszustwami.

W ostatnich latach Niemcy przyjęły już inne środki zwalczania oszustw związanych z VAT. Od 1 stycznia 2019 r. w Niemczech obowiązują przepisy dotyczące odpowiedzialności operatorów elektronicznych platform handlowych oraz szczegółowych obowiązków tych operatorów w zakresie prowadzenia rejestrów. Wejście w życie tych przepisów spowodowało znaczny wzrost liczby przedsiębiorstw zarejestrowanych jako podatnicy dostarczający takie transakcje na platformach handlowych.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

Ponadto od 1 stycznia 2020 r., zgodnie z istniejącym orzecnictwem Trybunału Sprawiedliwości w tej dziedzinie, odmawia się prawa do odliczenia podatku naliczonego i zwolnienia dostaw wewnątrzspółnotowych przedsiębiorcom, którzy wiedzieli lub powinni byli wiedzieć, że uczestniczyli w łańcuchu oszustw związanych z VAT lub uchylania się od opodatkowania. Z kolei od 1 stycznia 2021 r. można ograniczyć ważność numeru identyfikacyjnego VAT w odniesieniu do wewnątrzspółnotowych dostaw towarów i świadczenia usług, jeżeli istnieją przesłanki świadczące o tym, że jest on wykorzystywany w sposób nieuczciwy. Środek ten stosuje się również w przypadku, gdy szkoda spowodowana nadużyciem dotyczy dochodów z VAT w innym państwie członkowskim UE.

Niemcy skorzystały z możliwości przewidzianych w art. 199a ust. 1 dyrektywy VAT, polegających na stosowaniu mechanizmu odwrotnego obciążenia w celu zwalczania oszustw związanych z VAT, ostatnio w odniesieniu do transakcji obejmujących certyfikaty dotyczące gazu i energii elektrycznej oraz niektóre usługi telekomunikacyjne. Na podstawie decyzji wykonawczej Rady (UE) 2021/1778², od 1 stycznia 2023 r. mechanizm odwrotnego obciążenia obowiązuje także w odniesieniu do przekazywania uprawnień na podstawie ustawy o handlu uprawnieniami do emisji paliw.

Niemcy wprowadziły również krajowe listy kontrolne umożliwiające weryfikację informacji, które przedsiębiorcy przekazują w procesie rejestracji podatkowej. Pozwala to zapobiec rejestracji podmiotów dokonywanej wyłącznie w celu oszustwa. Ponadto można przeprowadzić dalsze kontrole wiarygodności podmiotów gospodarczych w poszczególnych przypadkach oraz, w razie potrzeby, wszcząć dalsze kontrole.

Zdaniem Niemiec, możliwości, jakie cyfryzacja oferuje w zakresie zwalczania uchylania się od opodatkowania i unikania opodatkowania, można w pełni wykorzystać tylko wtedy, gdy przetwarzanie danych odbywa się w sposób ciągły. Obowiązkowe stosowanie faktur elektronicznych w ustrukturyzowanym formacie jest logicznym i koniecznym krokiem w kierunku systemu sprawozdawczości opartego na transakcjach, który umożliwi skuteczniejsze zwalczanie nadużyć finansowych poprzez analizowanie i wykorzystanie zgromadzonych danych.

Według Niemiec stosowanie faktur elektronicznych jest już powszechną praktyką w wielu sektorach gospodarki. W dziedzinie zamówień publicznych Niemcy transponowały do prawa krajowego dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych³, która nałożyła na organy publiczne obowiązek uznawania faktur elektronicznych od dostawców. Od listopada 2020 r. wystawianie faktur elektronicznych w dziedzinie zamówień publicznych jest w Niemczech obowiązkowe.

W związku z tym Niemcy twierdzą, że w przypadku wielu przedsiębiorstw wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego do celów VAT nie będzie wymagało znacznego obciążenia finansowego. Wyeliminowanie faktur papierowych umożliwi długoterminowe oszczędności wynikające w szczególności z eliminacji kosztów sporządzania, wysyłania i przechowywania faktur papierowych. Także po stronie odbiorcy uniknie się kosztów przetwarzania faktur papierowych. E-fakturowanie pozwoli zoptymalizować procesy księgowo dostawców i odbiorców faktur. Aby zapewnić interoperacyjność systemów fakturowania elektronicznego stosowanych w Unii Europejskiej, Niemcy zezwalają na wystawianie faktur zgodnych z normą europejską dotyczącą

² Dz.U. L 360 z 11.10.2021, s. 117.

³ Dz.U. L 133 z 6.5.2014, s. 1.

fakturowania elektronicznego i wykazem syntaktyk zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE⁴.

Art. 218 dyrektywy VAT nakłada na państwa członkowskie obowiązek uznawania za faktury wszystkich dokumentów lub not, zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej. Niemcy chciałyby zatem uzyskać odstępstwo od wyżej wspomnianego artykułu dyrektywy VAT, tak aby niemieckie 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 Niemczech wymaga zastosowania odstępstwa od tego artykułu, tak aby wystawca nie musiał już uzyskiwać zgody odbiorcy na przesłanie faktury z pominięciem formy papierowej.

Odstępstwa są z reguły przyznawane na określony czas, aby umożliwić ocenę, czy środek szczególnie jest właściwy i skuteczny, a także by dać państwom członkowskim czas na wprowadzenie innych konwencjonalnych środków służących rozwiązaniu danego problemu do czasu wygaśnięcia środka stanowiącego odstępstwo.

Po wprowadzeniu tego środka, z uwagi na szeroki zakres odstępstwa, należy ocenić jego wpływ na podatników, a w szczególności sprawdzić, czy przyczynił się on do zwalczania oszustw związanych z VAT i uchylania się od opodatkowania. Gdyby Niemcy chciały 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 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 2025 r. do 31 grudnia 2027 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 Niemcy 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. Wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do transakcji B2B będzie pierwszym krokiem w kierunku wdrożenia w Niemczech systemu sprawozdawczości opartego na transakcjach, który umożliwi skuteczniejszą walkę z oszustwami związanymi z VAT i uchylaniem się od opodatkowania.

⁴ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych (Dz.U. L 133 z 6.5.2014, s. 1).”;

Z informacji dostarczonych przez Niemcy wynika, że odstępstwo jest zgodne z przepisami obowiązującymi w tym obszarze polityki.

Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2021/2251⁵, decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/133⁶ i decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/1003⁷ 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 gospodarczą⁸. 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 analizuje się również potrzebę dalszego rozszerzenia zakresu fakturowania elektronicznego.

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 cyfrowej⁹ (wniosek dotyczący VAT w epoce cyfrowej), który jest obecnie przedmiotem rozmów w Radzie. 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 jakkolwiek skuteczność.

W swoim wniosku Niemcy twierdzą, że według rządu federalnego cele środka szczególnego są zgodne z planami Komisji Europejskiej dotyczącymi europejskiego systemu sprawozdawczości. Ponadto, aby uniknąć powielania wysiłków w zakresie wprowadzenia systemu sprawozdawczości i późniejszego zarządzania nim, zarówno ze strony podmiotów gospodarczych, jak i organów podatkowych, Niemcy uwzględnią wniosek dotyczący VAT w epoce cyfrowej w pracach nad wdrożeniem krajowego systemu sprawozdawczości. Niemcy dążą do jak największej synchronizacji struktur obu systemów.

W związku z tym odstępstwo, o które wystąpiła Republika Federalna Niemiec, 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.

⁵ Dz.U. L 454 z 17.12.2021, s. 1.

⁶ Dz.U. L 20 z 31.1.2022, s. 272.

⁷ Dz.U. L 168 z 27.6.2022, s. 81.

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

⁹ 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.

Aby zmniejszyć obciążenia dla przedsiębiorstw i administracji podatkowej, Niemcy będą wprowadzać zmiany stopniowo, począwszy od obowiązku wystawiania faktur elektronicznych, co ułatwi później wprowadzenie systemu sprawozdawczości. Aby uniknąć powielania kosztów i zbędnych wysiłków, Niemcy uwzględnią wniosek dotyczący VAT w epoce cyfrowej przy opracowywaniu krajowego systemu sprawozdawczości, który dostosują do wymogów przewidzianych w tym wniosku. W ten sposób przyszłe wymogi prawa UE dotyczące zgłaszania transakcji transgranicznych będą skoordynowane z systemem zgłaszania transakcji krajowych, co zapewni możliwie jednolite traktowanie obu kategorii transakcji przez podatników, a tym samym ograniczy obciążenie administracyjne przedsiębiorstw.

Należy zauważyć, że w Niemczech – 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.

Kluczowym elementem planowanego systemu krajowego jest terminowe przekazywanie danych z faktur do centralnego systemu sprawozdawczego, początkowo jedynie w przypadku transakcji B2B. Aby przyczynić się do interoperacyjności systemów, Niemcy będą przyjmować dane przekazywane na fakturach ustrukturyzowanych zgodnie z formatem opartym na normie CEN EN 16931. Nie przewiduje się przekazywania kompletnych faktur, lecz jedynie informacji niezbędnych do celów podatkowych. Ponadto wymiana faktur między podatnikami nie będzie zarządzana za pośrednictwem serwerów administracji podatkowej, a faktury nie będą sprawdzane przez administrację.

Obowiązek stosowania faktur elektronicznych będzie miał zastosowanie wyłącznie do transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Niemczech. Nie zostanie wprowadzone odstępstwo od zharmonizowanych przepisów dotyczących danych na fakturach. Środek nie wpłynie na przedsiębiorstwa niemające siedziby w Niemczech, a prawo do otrzymania papierowej faktury w przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych nie zostanie naruszone.

Odstępstwo jest ponadto ograniczone w czasie, a jeżeli Niemcy będą chciały 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 oszustw podatkowych i przypadków 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.

Wdrożenie systemu sprawozdawczości opartego na e-fakturowaniu uzupełni wspomniane wyżej środki (takie jak usprawnienie procesów rejestracji), które Niemcy niedawno wdrożyły w celu zwalczania oszustw związanych z VAT i przypadków uchylania się od płacenia podatku VAT. Zdaniem Niemiec skuteczność tych środków w zwalczaniu oszustw związanych z VAT i zapewnianiu poboru podatków widoczna jest w rocznych danych liczbowych dotyczących ubytku dochodów z tytułu VAT w Niemczech.

Wprowadzenie obowiązku fakturowania elektronicznego nie będzie zbyt uciążliwe dla przedsiębiorstw, ponieważ praktyka ta jest już powszechna w wielu sektorach gospodarki i obowiązkowa w dziedzinie zamówień publicznych. Przedsiębiorstwa skorzystają ponadto na automatyzacji procesów, takich jak procesy księgowość, a także zyskają długoterminowe oszczędności dzięki wyeliminowaniu faktur papierowych, wynikające z uniknięcia kosztów związanych z wystawianiem, wysyłaniem, przetwarzaniem i przechowywaniem faktur papierowych.

Na ile to możliwe, system będzie zgodny z charakterystyką określoną we wniosku dotyczącym VAT w epoce cyfrowej, a sprawozdawczość dotycząca transakcji krajowych zostanie dostosowana do przyszłego systemu zgłaszania transakcji wewnątrzspółnotowych. Pozwoli to uniknąć powielania kosztów ponoszonych przez podatników i administrację podatkową, poprzez umożliwienie prowadzenia takiej samej sprawozdawczości w odniesieniu do obu rodzajów transakcji.

Przy opracowywaniu przepisów krajowych uwzględnione zostaną szczególne potrzeby małych przedsiębiorstw. Będzie to możliwe np. dzięki ustaleniu minimalnego rozmiaru przedsiębiorstwa lub minimalnej kwoty faktury, poniżej których stosowanie faktur elektronicznych pozostanie przez określony czas opcjonalne.

4. WPLYW NA BUDŻET

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

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Niemiec 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 10 listopada 2022 r., Niemcy wystąpiły z wnioskiem o upoważnienie do zastosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 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 Niemiec.
- (2) W piśmie, które wpłynęło do Komisji w dniu 8 lutego 2023 r., Niemcy wystąpiły z wnioskiem o wyznaczenie dnia 1 stycznia 2025 r. jako daty wejścia środka szczególnego w życie.
- (3) Na podstawie art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismami z dnia 22 lutego 2023 r. Komisja przekazała wniosek Niemiec pozostałym państwom członkowskim, a pismem z dnia 23 lutego 2023 r. zawiadomiła Niemcy, że posiada wszystkie informacje niezbędne do rozpatrzenia wniosku.
- (4) Niemcy zamierzają wprowadzić obowiązkowe fakturowanie elektroniczne w odniesieniu do transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Niemczech jako pierwszy krok we wdrażaniu systemu sprawozdawczości opartego na transakcjach. Taki system sprawozdawczości przyniosłby korzyści w walce z oszustwami związanymi z podatkiem od wartości dodanej (VAT) i przypadkami uchylania się od opodatkowania. Umożliwiłby administracji podatkowej wcześniejszą identyfikację łańcuchów oszustw związanych z VAT, a także terminową i automatyczną weryfikację spójności między zadeklarowaną kwotą podatku VAT a kwotą należną. System umożliwiłby wczesne wykrywanie i sprawdzanie potencjalnych rozbieżności. Ponadto Niemcy oczekują, że terminowy dostęp do danych z faktur pozwoli administracji podatkowej uniknąć nadmiernej biurokracji w postaci składania wniosków o faktury, co przyspieszy i ułatwi walkę z oszustwami związanymi z VAT.
- (5) Zdaniem Niemiec wprowadzenie obowiązku fakturowania elektronicznego nie będzie zbyt uciążliwe dla przedsiębiorstw, ponieważ praktyka ta jest już w Niemczech powszechna w wielu sektorach gospodarki i obowiązkowa w dziedzinie zamówień

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1.

publicznych. Ponadto wprowadzenie tego obowiązku przyniosłoby podmiotom gospodarczym korzyści w postaci cyfryzacji procesów i zmniejszenia obciążeń administracyjnych. Stosowanie faktur elektronicznych przyniosłoby długoterminowe oszczędności dzięki wyeliminowaniu faktur papierowych, a co za tym idzie zmniejszeniu kosztów wystawiania, wysyłania, przetwarzania i przechowywania faktur.

- (6) 8 grudnia 2022 r. Komisja przyjęła wniosek w sprawie dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej². Do zmian proponowanych w dyrektywie zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE należy zmiana art. 218 i skreślenie art. 232 dyrektywy 2006/112/WE, co umożliwi państwom członkowskim wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego oraz 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.
- (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 Niemcy uznają, że przedłużenie okresu obowiązywania szczególnego środka jest konieczne, powinny 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 wewnątrzspółnotowych.
- (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 proporcjonalny do zamierzonych celów, ponieważ jest ograniczony w czasie i ma ograniczony zakres. Ponadto szczególny środek nie 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 Niemcy do akceptowania faktur wystawianych przez podatników mających siedzibę na terytorium Niemiec w formie dokumentów lub not tylko wtedy, gdy te dokumenty lub noty są przekazywane w formie elektronicznej.

² COM(2022) 701 final.

Artykuł 2

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

Artykuł 3

Niemcy powiadamiają Komisję o środkach krajowych wdrażających szczególny środek stanowiący odstępstwo, o którym mowa w art. 1 i 2.

Artykuł 4

1. Niniejszą decyzję stosuje się od dnia 1 stycznia 2025 r. do wcześniejszego z poniższych dni:

- a) do dnia 31 grudnia 2027 r. lub
- 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 Niemcy uznają za konieczne przedłużenie obowiązywania szczególnego środka, przedkładają 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 Republiki Federalnej Niemiec.

Sporządzono w Brukseli dnia [...] r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*