



Consiliul
Uniunii Europene

Bruxelles, 23 iunie 2023
(OR. en)

11051/23

**Dosar interinstituțional:
2023/0193(NLE)**

**FISC 142
ECOFIN 644**

PROPUNERE

Sursă:	Secretara Generală a Comisiei Europene, sub semnătura dnei Martine DEPREZ, Directoare
Data primirii:	23 iunie 2023
Destinatar:	Dna Thérèse BLANCHET, Secretară Generală a Consiliului Uniunii Europene
Nr. doc. Csie:	COM(2023) 340 final
Subiect:	Propunere de DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI de autorizare a Germaniei de a introduce o măsură specială de derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

În anexă, se pune la dispoziția delegațiilor documentul COM(2023) 340 final.

Anexă: COM(2023) 340 final



Bruxelles, 23.6.2023
COM(2023) 340 final

2023/0193 (NLE)

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de autorizare a Germaniei de a introduce o măsură specială de derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

EXPUNERE DE MOTIVE

În conformitate cu articolul 395 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹ (denumită în continuare „Directiva TVA”), Consiliul, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei, poate autoriza orice stat membru să aplice măsuri speciale de derogare de la dispozițiile directivei respective, pentru a simplifica procedura de colectare a TVA sau pentru a preveni anumite forme de evaziune fiscală sau de fraudă.

Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 10 noiembrie 2022, Republica Federală Germania a solicitat autorizarea de a deroga de la articolele 218 și 232 din Directiva TVA pentru a putea impune facturarea electronică obligatorie pentru tranzacțiile realizate între persoane impozabile stabilite în Germania (tranzacții B2B).

În plus, prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 8 februarie 2023, Republica Federală Germania a specificat data solicitată pentru intrarea în vigoare a măsurii speciale, și anume 1 ianuarie 2025.

În conformitate cu articolul 395 alineatul (2) din Directiva TVA, Comisia a informat celelalte state membre, prin scrisoarea din 22 februarie 2023, cu privire la solicitarea Germaniei. Prin scrisoarea din 23 februarie 2023, Comisia a comunicat Germaniei faptul că deține toate informațiile necesare pentru a analiza cererea.

1. CONTEXTUL PROPUNERII

• Motivele și obiectivele propunerii

Germania a depus o cerere de derogare, în temeiul articolului 395 din Directiva TVA, pentru a fi autorizată să pună în aplicare obligația de a emite facturi electronice pentru tranzacțiile efectuate între persoanele impozabile stabilite în Germania. Această obligație ar reprezenta primul pas către introducerea unui sistem electronic de raportare pentru ca persoanele impozabile să transmită autorităților fiscale datele bazate pe tranzacții referitoare la tranzacțiile B2B interne. Potrivit Germaniei, un astfel de sistem de raportare ar constitui un instrument important pentru combaterea fraudei și evaziunii fiscale și pentru îmbunătățirea colectării TVA.

Sistemele de raportare care asigură transferul de date bazate pe tranzacții referitoare la cifra de afaceri către administrația fiscală permit combaterea într-un mod mai eficace a fraudei în domeniul TVA. Germania consideră că punerea în aplicare a unui astfel de sistem va face posibil să se identifice mai din timp lanțurile frauduloase de tranzacții și participanții la acestea. În plus, datele privind tranzacțiile prezentate pot fi utilizate pentru a se efectua o verificare încrucișată cu informațiile din declarațiile privind TVA și, în cazul unor discrepanțe, acestea pot fi depistate și verificate în timp util. În general, Germania preconizează că accesul în timp util la datele din facturi va permite administrației fiscale să evite procesele mai birocratice de solicitare a facturilor, ceea ce va accelera și va facilita lupta împotriva fraudei.

În ultimii ani, Germania a adoptat alte măsuri de combatere a fraudei în domeniul TVA. Începând cu 1 ianuarie 2019, Germania a introdus norme cu privire la răspunderea operatorilor prezenți pe piețele online și la obligațiile specifice de păstrare a evidențelor care le revin acestor operatori. Intrarea în vigoare a acestor norme a determinat creșterea semnificativă a numărului de înregistrări în scopuri fiscale ale întreprinderilor care efectuează astfel de tranzacții prin intermediul acestor piețe.

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

În plus, începând cu 1 ianuarie 2020, dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor și scutirile acordate pentru livrările în interiorul Uniunii nu sunt permise în cazul în care comerciantul știa sau ar fi trebuit să știe că participă la un lanț fraudulos sau de evaziune în domeniul TVA, în conformitate cu jurisprudența existentă a Curții de Justiție a Uniunii Europene în acest domeniu. Totodată, de la 1 ianuarie 2021, valabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA pentru livrările de bunuri și prestările de servicii în interiorul Uniunii poate fi limitată atunci când există indicii că acesta este utilizat în scopuri frauduloase. Această măsură se aplică, de asemenea, în cazul în care abuzul are ca efect prejudicierea veniturilor din TVA într-un alt stat membru al UE.

Germania a recurs la posibilitatea oferită de articolul 199a alineatul (1) din Directiva TVA de a aplica mecanismul de taxare inversă pentru a combate fraudă în domeniul TVA, cel mai recent pentru transferurile de certificate pentru gaze și energie electrică și pentru anumite servicii de telecomunicații. Începând cu 1 ianuarie 2023, pentru transferul de certificate de emisii în temeiul Legii privind comercializarea certificatelor de emisii provenind de la combustibili se introduce mecanismul de taxare inversă pe baza Deciziei de punere în aplicare (UE) 2021/1778 a Consiliului².

De asemenea, Germania a introdus liste naționale de verificare a informațiilor furnizate de comercianți în cursul procesului de înregistrare în scopuri fiscale. Este posibilă astfel prevenirea înregistrărilor în scopuri fiscale efectuate exclusiv în scopuri frauduloase. În plus, este posibil să se efectueze controale suplimentare pentru a verifica fiabilitatea comercianților de la caz la caz și, dacă este necesar, pot fi inițiate controale suplimentare.

Germania consideră că oportunitățile oferite de digitalizare pentru combaterea evaziunii fiscale și a evitării obligațiilor fiscale pot fi exploatate pe deplin numai dacă există continuitate în prelucrarea datelor. Utilizarea obligatorie a facturilor emise într-un format electronic structurat este considerată a fi un pas logic și necesar către un sistem de raportare bazat pe tranzacții care va permite combaterea fraudei într-un mod mai eficient prin analiza și utilizarea datelor colectate.

Potrivit Germaniei, utilizarea facturilor electronice este deja o practică obișnuită în multe sectoare ale economiei. În ceea ce privește domeniul achizițiilor publice, Germania a transpus în legislația națională Directiva 2014/55/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice³, care a introdus obligația autorităților publice de a accepta facturile electronice trimise de furnizorii lor. În Germania, emiterea de facturi electronice în domeniul achizițiilor publice este obligatorie din noiembrie 2020.

Prin urmare, Germania susține că introducerea facturării electronice obligatorii în scopuri de TVA nu va presupune o sarcină financiară semnificativă pentru multe întreprinderi. Eliminarea facturilor pe suport de hârtie va genera economii pe termen lung, în special prin eliminarea costurilor de întocmire, de trimitere și de depozitare a facturilor pe suport de hârtie. Se evită, de asemenea, costurile suportate de destinatar pentru prelucrarea facturilor pe suport de hârtie. Facturarea electronică va permite optimizarea proceselor contabile atât pentru emitentul facturii, cât și pentru destinatarul acesteia. Pentru a asigura interoperabilitatea sistemelor de facturare electronică utilizate în Uniunea Europeană, Germania permite emiterea de facturi care respectă standardul european privind facturarea

² JO L 360, 11.10.2021, p. 117.

³ JO L 133, 6.5.2014, p. 1.

electronică și lista sintaxelor corespunzătoare acestuia în temeiul Directivei 2014/55/UE a Parlamentului European și a Consiliului⁴.

Articolul 218 din Directiva TVA prevede obligația statelor membre de a accepta ca facturi toate documentele sau mesajele, atât pe suport de hârtie, cât și în format electronic. Astfel, Germania ar dori să obțină o derogare de la articolul din Directiva TVA menționat anterior, astfel încât numai documentele în format electronic să poată fi considerate facturi de către administrația fiscală germană.

Articolul 232 din Directiva TVA prevede că utilizarea unei facturi electronice face obiectul acceptării de către destinatar. Prin urmare, introducerea unei obligații de facturare electronică în Germania necesită o derogare de la acest articol, astfel încât emitentul să nu mai fie nevoit să obțină consimțământul destinatarului pentru a trimite o factură electronică.

În general, derogările se acordă pe o perioadă limitată, pentru a se putea evalua dacă măsura specială respectivă este sau nu adecvată și eficientă și pentru a acorda statelor membre timpul necesar pentru a introduce alte măsuri convenționale care să le permită să remedieze problema respectivă până la expirarea măsurii de derogare.

După introducerea acestei măsuri și având în vedere domeniul larg de aplicare al derogării, este important să se evalueze impactul acesteia asupra persoanelor impozabile și, mai precis, măsura în care aceasta a contribuit la combaterea fraudei și a evaziunii în domeniul TVA. În cazul în care Germania ar dori să prelungească măsura de derogare, cererea de prelungire trebuie să fie însoțită de un raport cu privire la funcționarea măsurii. Acest raport ar trebui să conțină o evaluare a măsurii din perspectiva eficacității sale pentru lupta împotriva fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul TVA și pentru simplificarea colectării impozitelor. Raportul ar mai trebui să includă o evaluare a impactului măsurii asupra persoanelor impozabile, în special în ceea ce privește creșterea, pentru acestea, a sarcinilor administrative și a costurilor de asigurare a conformității.

Se propune autorizarea derogării începând de la 1 ianuarie 2025 până la 31 decembrie 2027 sau până la data la care statele membre au obligația de a aplica toate dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală, în special a articolelor 218 și 232 din directiva respectivă, în funcție de data care survine mai întâi.

- **Coerența cu dispozițiile existente în domeniul de politică vizat**

Articolul 218 din Directiva TVA acordă aceeași recunoaștere facturilor pe hârtie și celor electronice, stipulând că statele membre acceptă documentele sau mesajele pe suport de hârtie sau în format electronic ca facturi. În conformitate cu articolul 232 din Directiva TVA, utilizarea facturii electronice face obiectul acceptării de către destinatar. Facturarea electronică obligatorie preconizată de Germania ar deroga, într-adevăr, de la aceste două prevederi.

Derogarea poate fi autorizată în temeiul articolului 395 din Directiva TVA pentru simplificarea procedurii de colectare a TVA sau pentru prevenirea anumitor forme de evaziune fiscală sau de fraudă. Introducerea facturării electronice obligatorii pentru tranzacțiile B2B va constitui un prim pas pentru punerea în aplicare a unui sistem de raportare bazat pe tranzacții în Germania, care ar permite combaterea într-un mod mai eficient a fraudei

⁴ Directiva 2014/55/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice (JO L 133, 6.5.2014, p. 1).

și a evaziunii în domeniul TVA. Pe baza informațiilor furnizate de Germania, derogarea este coerentă cu dispozițiile politicilor existente.

Autorizații similare care permit Italiei, Franței și Poloniei să deroge de la articolele 218 și 232 din Directiva TVA, în vederea implementării facturării electronice obligatorii, au fost acordate prin Decizia de punere în aplicare (UE) 2021/2251 a Consiliului⁵, Decizia de punere în aplicare (UE) 2022/133 a Consiliului⁶ și Decizia de punere în aplicare (UE) 2022/1003 a Consiliului⁷.

Comisia a adoptat în anul 2020 „Comunicarea Comisiei către Parlamentul European și Consiliu: Plan de acțiune pentru o fiscalitate echitabilă și simplificată în sprijinul strategiei de redresare”⁸. Una dintre acțiunile avute în vedere în acest plan este adoptarea de către Comisie a unei propuneri legislative vizând modernizarea obligațiilor de raportare în materie de TVA. Astfel cum se arată în planul de acțiune, respectiva propunere ar trebui, printre altele, să contribuie la eficientizarea mecanismelor de raportare ce pot fi aplicate în cazul tranzacțiilor interne. În acest context, se examinează, de asemenea, necesitatea unei viitoare extinderi a facturării electronice.

Ca urmare a acestui plan de acțiune, Comisia a adoptat, la 8 decembrie 2022, o Propunere de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală⁹ (propunerea privind TVA-ul în era digitală), care este discutată în cadrul Consiliului. Directiva respectivă va modifica articolul 218 și va elimina articolul 232 din Directiva TVA. Această reformă, odată adoptată, va permite statelor membre să pună în aplicare facturarea electronică obligatorie, eliminând necesitatea solicitării unor derogări suplimentare de la Directiva TVA pentru a pune în aplicare astfel de sisteme. Din acest motiv, după transpunerea acestei propuneri de directivă de către statele membre, prezenta decizie a Consiliului nu ar mai avea niciun efect util.

În cererea sa, Germania afirmă că guvernul federal consideră că obiectivele urmărite de măsura specială sunt în concordanță cu planurile Comisiei Europene privind sistemul european de raportare. În plus, pentru a evita dublarea eforturilor depuse în ceea ce privește introducerea și administrarea ulterioară a sistemului de raportare, atât de către operatorii economici, cât și de către autoritățile fiscale, Germania va ține seama de propunerea privind TVA-ul în era digitală în cadrul activităților desfășurate în vederea punerii în aplicare a sistemului național de raportare. Obiectivul urmărit de Germania este de a sincroniza cât mai mult posibil structurile ambelor sisteme.

Prin urmare, derogarea solicitată de Republica Federală Germania este aliniată la obiectivele urmărite de Comisie, astfel cum sunt prevăzute în planul de acțiune și în Propunerea de directivă a Consiliului de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală.

⁵ JO L 454, 17.12.2021, p. 1.

⁶ JO L 20, 31.1.2022, p. 272.

⁷ JO L 168, 27.6.2022, p. 81.

⁸ https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:e8467e73-c74b-11ea-adf7-01aa75ed71a1.0018.02/DOC_1&format=PDF

⁹ COM(2022) 701 final.

2. TEMEI JURIDIC, SUBSIDIARITATE ȘI PROPORȚIONALITATE

- **Temei juridic**

Articolul 395 din Directiva TVA.

- **Subsidiaritate (în cazul competențelor neexclusive)**

Având în vedere dispoziția din Directiva TVA pe care se întemeiază propunerea, principiul subsidiarității nu se aplică.

- **Proporționalitate**

Propunerea respectă principiul proporționalității din motivele expuse mai jos.

Decizia se referă la o autorizare acordată unui stat membru la cererea acestuia și nu constituie o obligație.

Pentru a reduce sarcina asupra întreprinderilor și a administrației fiscale, Germania va acționa treptat, introducând, într-o primă etapă, obligația de a emite facturi electronice, pentru a valorifica ulterior acest sistem de raportare. Pentru a evita dublarea costurilor și eforturile inutile, Germania va ține seama, în proiectarea sistemului național de raportare, de propunerea privind TVA-ul în era digitală, aliniind sistemul său la cel vizat de propunerea menționată anterior. În acest sens, cerințele viitoare ale legislației UE privind raportarea tranzacțiilor transfrontaliere vor fi coordonate cu sistemul de raportare a tranzacțiilor naționale, pentru a se asigura că ambele categorii de tranzacții sunt tratate cât mai uniform posibil de către persoanele impozabile, limitând sarcina administrativă pentru întreprinderi.

Ar trebui remarcat faptul că în Germania este deja obligatorie utilizarea facturării electronice în relațiile B2G, ca urmare a punerii în aplicare a Directivei 2014/55/UE a Parlamentului European și a Consiliului din 16 aprilie 2014 privind facturarea electronică în domeniul achizițiilor publice.

Printre elementele esențiale ale sistemului național planificat se numără transmiterea în timp util a datelor din facturi, limitate inițial la domeniul B2B, către un sistem central de raportare. Germania va accepta transmiterea datelor din facturile emise într-un format structurat bazat pe standardul CEN EN 16931, pentru a facilita interoperabilitatea sistemelor. Transmiterea facturilor complete nu este prevăzută, întrucât persoanele impozabile vor avea obligația de a raporta doar datele necesare în scopuri fiscale. În plus, schimbul de facturi între persoane impozabile nu va fi gestionat prin intermediul serverelor administrației fiscale, iar facturile nu vor face obiectul unei proceduri de verificare efectuate de către administrație.

Obligația de a utiliza facturi electronice se va aplica numai în cazul tranzacțiilor între persoane impozabile stabilite în Germania. Nu există nicio derogare de la normele armonizate privind datele aferente facturilor. Măsura nu va afecta întreprinderile care nu sunt stabilite în Germania și nu va aduce atingere dreptului de a primi o factură pe suport de hârtie în cazul tranzacțiilor în interiorul Uniunii.

De asemenea, derogarea este limitată în timp, iar în cazul în care Germania dorește să prelungească măsura de derogare trebuie întocmit un raport privind funcționarea și eficacitatea acesteia.

Prin urmare, măsura specială este proporțională cu obiectivul urmărit, și anume combaterea fraudei și a evaziunii fiscale.

- **Alegerea instrumentului**

Instrumentul propus: decizie de punere în aplicare a Consiliului.

În conformitate cu articolul 395 din Directiva TVA, derogarea de la normele comune în materie de TVA este posibilă numai cu autorizarea Consiliului, hotărând în unanimitate la propunerea Comisiei. O decizie de punere în aplicare a Consiliului este instrumentul cel mai adecvat, dat fiind faptul că ea poate fi adresată unui singur stat membru.

3. REZULTATELE EVALUĂRILOR EX POST, ALE CONSULTĂRILOR CU PĂRȚILE INTERESATE ȘI ALE EVALUĂRILOR IMPACTULUI

- **Evaluarea impactului**

Facturarea electronică obligatorie va avea un impact atât asupra administrației fiscale, cât și asupra persoanelor impozabile.

Punerea în aplicare a unui sistem de raportare bazat pe facturarea electronică va completa măsurile menționate mai sus pe care Germania le-a pus recent în aplicare pentru a combate fraudă și evaziunea în domeniul TVA, cum ar fi îmbunătățirea proceselor de înregistrare. Potrivit Germaniei, eficacitatea acestor măsuri în ceea ce privește combaterea fraudei în domeniul TVA și asigurarea colectării impozitelor este demonstrată de cifrele anuale privind deficitul de încasare a TVA din Germania.

Punerea în aplicare a facturării electronice obligatorii nu va fi foarte împovărătoare pentru întreprinderi, deoarece aceasta este deja o practică obișnuită în multe sectoare ale economiei și obligatorie în domeniul achizițiilor publice. În plus, întreprinderile vor obține beneficii din automatizarea proceselor, cum ar fi contabilitatea, precum și economii pe termen lung prin eliminarea facturilor pe suport de hârtie, având în vedere eliminarea costurilor aferente emiterii, trimiterii, prelucrării și depozitării facturilor pe suport de hârtie.

În plus, sistemul va avea, pe cât posibil, caracteristicile celui avut în vedere în propunerea privind TVA-ul în era digitală, prin alinierea raportării tranzacțiilor interne la viitorul sistem de raportare a tranzacțiilor în interiorul Uniunii. Acest lucru va evita dublarea costurilor pentru persoanele impozabile și pentru administrația fiscală, făcând posibilă respectarea raportării ambelor tipuri de tranzacții în același mod.

Nevoile specifice ale întreprinderilor mici vor fi luate în considerare în elaborarea dispozițiilor naționale. Acest lucru se poate realiza, de exemplu, prin stabilirea dimensiunii întreprinderilor sau a unei valori minime a facturilor sub care utilizarea facturilor electronice rămâne opțională pentru o perioadă care urmează a fi stabilită.

4. IMPLICAȚIILE BUGETARE

Măsura nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii provenind din TVA.

Propunere de

DECIZIE DE PUNERE ÎN APLICARE A CONSILIULUI

de autorizare a Germaniei de a introduce o măsură specială de derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată

CONSILIUL UNIUNII EUROPENE,

având în vedere Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene,

având în vedere Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată¹, în special articolul 395 alineatul (1),

având în vedere propunerea Comisiei Europene,

întrucât:

- (1) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 10 noiembrie 2022, Germania a solicitat autorizația de a introduce o măsură specială de derogare de la articolele 218 și 232 din Directiva 2006/112/CE („măsura specială”), în vederea instituirii facturării electronice obligatorii pentru toate tranzacțiile efectuate între persoanele impozabile stabilite pe teritoriul Germaniei.
- (2) Prin scrisoarea înregistrată de Comisie la 8 februarie 2023, Germania a precizat că data solicitată pentru intrarea în vigoare a măsurii speciale este 1 ianuarie 2025.
- (3) În temeiul articolului 395 alineatul (2) al doilea paragraf din Directiva 2006/112/CE, prin scrisorile din data de 22 februarie 2023, Comisia a transmis către celelalte state membre cererea prezentată de Germania și, prin scrisoarea din 23 februarie 2023, a informat Germania că deține toate informațiile necesare pentru a evalua cererea.
- (4) Germania intenționează să instituie facturarea electronică obligatorie pentru tranzacțiile dintre persoane impozabile stabilite în Germania, ca un prim pas în punerea în aplicare a unui sistem de raportare bazat pe tranzacții. Un astfel de sistem de raportare ar oferi beneficii în ceea ce privește combaterea fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul taxei pe valoarea adăugată (TVA). Acesta ar permite administrației fiscale să identifice mai din timp lanțurile frauduloase în domeniul TVA și să efectueze verificări automate și în timp util în ceea ce privește coerența dintre TVA-ul declarat și TVA-ul datorat. În cazul unor discrepanțe, sistemul ar permite depistarea și verificarea timpurie a acestora. În plus, Germania preconizează că accesul în timp util la datele din facturi va permite administrației fiscale să prevină procesele mai birocratice de solicitare a facturilor, ceea ce va accelera și va facilita lupta împotriva fraudei în domeniul TVA.
- (5) Germania consideră că introducerea facturării electronice obligatorii nu ar fi foarte împovărătoare pentru întreprinderi, deoarece, în Germania, facturarea electronică obligatorie este deja o practică obișnuită în multe sectoare ale economiei și este obligatorie în domeniul achizițiilor publice. În plus, acest lucru ar aduce beneficii

¹ JO L 347, 11.12.2006, p. 1.

operatorilor economici prin digitalizarea proceselor și prin reducerea sarcinii administrative a acestora. Utilizarea facturilor electronice ar genera economii pe termen lung datorită eliminării facturilor pe suport de hârtie, reducând astfel costurile de emiter, de trimitere, de prelucrare și de depozitare a facturilor.

- (6) La 8 decembrie 2022, Comisia a adoptat o Propunere de directivă a Consiliului de modificare Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală². Modificările avute în vedere în Directiva de modificare a Directivei 2006/112/CE ar modifica articolul 218 și ar elimina articolul 232 din Directiva 2006/112/CE, permițând statelor membre să pună în aplicare facturarea electronică obligatorie și eliminând necesitatea solicitării unor derogări suplimentare de la Directiva 2006/112/CE pentru a pune în aplicare astfel de sisteme. Prin urmare, începând cu data la care statele membre trebuie să aplice toate dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă directiva respectivă, prezenta decizie nu ar mai avea niciun efect util.
- (7) Având în vedere domeniul larg de aplicare și noutatea măsurii speciale, este important să se evalueze impactul acesteia asupra combaterii fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul TVA și asupra persoanelor impozabile. Prin urmare, în cazul în care consideră că este necesară o prelungire a măsurii speciale, Germania ar trebui să transmită Comisiei, împreună cu cererea de prelungire, un raport care să conțină o evaluare a eficacității măsurii speciale din perspectiva combaterii fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul TVA, precum și a simplificării colectării TVA.
- (8) Măsura specială nu ar trebui să aducă atingere dreptului clientului de a primi facturi pe suport de hârtie în cazul tranzacțiilor în interiorul Uniunii.
- (9) Măsura specială ar trebui să aibă o durată limitată pentru a se putea evalua dacă este adecvată și eficace în raport cu obiectivele sale.
- (10) Măsura specială este proporțională cu obiectivele urmărite, având în vedere durata limitată și domeniul de aplicare limitat. În plus, măsura specială nu generează riscul reorientării fraudei către alte sectoare sau către alte state membre.
- (11) Măsura specială nu va influența negativ cuantumul global al încasărilor din impozite colectate în stadiul consumului final și nu va avea niciun impact negativ asupra resurselor proprii ale Uniunii care provin din TVA,

ADOPTĂ PREZENTA DECIZIE:

Articolul 1

Prin derogare de la articolul 218 din Directiva 2006/112/CE, Germania este autorizată să accepte facturi emise de persoane impozabile stabilite pe teritoriul Germaniei sub formă de documente sau mesaje numai dacă respectivele documente sau mesaje sunt transferate în format electronic.

Articolul 2

Prin derogare de la articolul 232 din Directiva 2006/112/CE, Germania este autorizată să prevadă că utilizarea facturilor electronice emise de persoane impozabile stabilite pe teritoriul Germaniei nu face obiectul acceptării de către destinatarul stabilit pe teritoriul Germaniei.

² COM(2022) 701 final.

Articolul 3

Germania notifică Comisiei măsurile naționale de punere în aplicare a măsurilor speciale de derogare menționate la articolele 1 și 2.

Articolul 4

(1) Prezenta decizie se aplică de la 1 ianuarie 2025 până la data care survine prima dintre următoarele două date:

(a) 31 decembrie 2027;

(b) data de la care statele membre au obligația de a aplica toate dispozițiile naționale pe care trebuie să le adopte în cazul în care se adoptă o directivă de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește normele în materie de TVA pentru era digitală, în special a articolelor 218 și 232 din directiva respectivă.

(2) În cazul în care consideră că este necesară prelungirea măsurii speciale, Germania îi transmite Comisiei cererea sa de prelungire, împreună cu un raport de evaluare a eficacității măsurilor naționale prevăzute la articolul 3 din perspectiva combaterii fraudei și a evaziunii fiscale în domeniul TVA, precum și a simplificării colectării impozitelor. Raportul respectiv evaluează, de asemenea, impactul respectivelor măsuri asupra persoanelor impozabile, analizând în special dacă aceste măsuri contribuie la creșterea sarcinilor și a costurilor administrative ale acestor persoane.

Articolul 5

Prezenta decizie se adresează Republicii Federale Germania.

Adoptată la Bruxelles,

*Pentru Consiliu,
Președintele*