



Europeiska
unionens råd

Bryssel den 23 juni 2023
(OR. en)

11051/23

**Interinstitutionellt ärende:
2023/0193 (NLE)**

**FISC 142
ECOFIN 644**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	23 juni 2023
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2023) 340 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Tyskland att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

För delegationerna bifogas dokument – COM(2023) 340 final.

Bilaga: COM(2023) 340 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 23.6.2023
COM(2023) 340 final

2023/0193 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Tyskland att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

MOTIVERING

Enligt artikel 395.1 i direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹ (*mervärdesskattedirektivet*) får rådet enhälligt på kommissionens förslag bemyndiga varje medlemsstat att genomföra särskilda åtgärder som avviker från bestämmelserna i det direktivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa slag av skatteundandragande eller skatteflykt.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 10 november 2022 ansökte Förbundsrepubliken Tyskland om bemyndigande att få avvika från artiklarna 218 och 232 i mervärdesskattedirektivet för att kunna införa obligatorisk elektronisk fakturering för transaktioner mellan beskattningsbara personer som är etablerade i Tyskland (*transaktioner mellan företag, B2B*).

I en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 8 februari 2023 angav Förbundsrepubliken Tyskland dessutom den dag då den särskilda åtgärden skulle träda i kraft, det vill säga den 1 januari 2025.

Genom skrivelser av den 22 februari 2023 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Tysklands ansökan. Genom en skrivelse av den 23 februari 2023 underrättade kommissionen Tyskland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Tyskland lämnade in en ansökan om avvikelse på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet för att bemyndigas om att få införa en skyldighet att utfärda elektroniska fakturor för transaktioner mellan beskattningsbara personer etablerade i Tyskland. Denna skyldighet skulle vara det första steget i införandet av ett elektroniskt rapporteringssystem för överföring av transaktionsbaserade uppgifter om inhemska transaktioner mellan företag från beskattningsbara personer till skatteförvaltningen. Enligt Tyskland skulle ett sådant rapporteringssystem vara ett viktigt verktyg för att bekämpa skattebedrägeri och skatteundandragande och förbättra uppbörden av mervärdesskatt.

Rapporteringssystem som överför transaktionsbaserade uppgifter om omsättning till skatteförvaltningen gör det möjligt att effektivare bekämpa mervärdesskattebedrägeri. Tyskland anser att införandet av ett sådant system kommer att göra det möjligt att tidigare identifiera bedrägliga transaktionskedjor och deltagarna i sådana kedjor. Dessutom kan de inlämnade transaktionsuppgifterna användas för att dubbelkontrollera uppgifterna i mervärdesskattedeklarationerna och kan, vid diskrepans, upptäckas och kontrolleras snabbare. På det hela taget förväntar sig Tyskland att man genom tillgång till faktureringsuppgifter i god tid kommer att kunna undvika behovet av en mer byråkratisk begäran om fakturor från skatteförvaltningens sida och därigenom påskynda och underlätta bedrägeribekämpningen.

Tyskland har under de senaste åren vidtagit andra åtgärder för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri. Den 1 januari 2019 införde Tyskland regler om ansvar för operatörer av elektroniska marknadsplatser och om särskilda dokumenteringsskyldigheter för dessa operatörer. Ikraftträdandet av dessa regler ledde till en betydande ökning av antalet skatteregistreringar för företag som tillhandahåller sådana transaktioner via marknadsplatser.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

Vidare har sedan den 1 januari 2020 rätt till avdrag för ingående mervärdesskatt och undantag från skatteplikt för gemenskapsinterna leveranser nekats när näringsidkaren kände till eller borde ha känt till att han eller hon deltog i en kedja av mervärdesskattebedrägeri eller för undandragande av mervärdesskatt, i linje med EU-domstolens befintliga rättspraxis på området. Sedan den 1 januari 2021 kan dessutom mervärdesskatteregistreringsnumrets giltighet för gemenskapsinterna leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster begränsas om det finns tecken på att det används i bedrägligt syfte. Denna åtgärd tillämpas också om missbruket förorsakar skada på mervärdesskatteintäkterna i en annan EU-medlemsstat.

Tyskland har utnyttjat de möjligheter som artikel 199a.1 i mervärdesskattedirektivet erbjuder för att tillämpa förfarandet för omvänd betalningsskyldighet för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri, senast för överföring av gas- och elcertifikat och vissa telekommunikationstjänster. För överföring av utsläppsrätter enligt lagen om handel med bränslen införs från och med den 1 januari 2023 förfarandet för omvänd betalningsskyldighet på grundval av rådets genomförandebeslut (EU) 2021/1778².

Tyskland har också infört nationella checklistor för att kontrollera de uppgifter som näringsidkare lämnat under skatteregistreringsprocessen. På så sätt kan skatteregistreringar som görs enbart i bedrägligt syfte förhindras. Det är dessutom möjligt att göra ytterligare kontroller för att kontrollera näringsidkarnas tillförlitlighet från fall till fall och vid behov kan ytterligare kontroller inledas.

Tyskland anser att de möjligheter som digitaliseringen ger vad gäller att bekämpa skatteundandragande och skatteflykt bara kan utnyttjas fullt ut om behandlingen av uppgifter sker kontinuerligt. De anser att obligatorisk användning av elektroniska fakturor i strukturerat format är ett logiskt och nödvändigt steg mot ett transaktionsbaserat rapporteringssystem som kommer att göra det möjligt att mer effektivt bekämpa bedrägeri genom analys och användning av de insamlade uppgifterna.

Enligt Tyskland är det redan vanligt att e-fakturor används inom många ekonomiska sektorer. På området offentlig upphandling har Tyskland i sin nationella lagstiftning införlivat Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU av den 16 april 2014 om elektronisk fakturering vid offentlig upphandling³, genom vilket det infördes en skyldighet för offentliga myndigheter att godta elektroniska fakturor som skickats av deras leverantörer. Utfärdandet av elektroniska fakturor på området offentlig upphandling i Tyskland har varit obligatoriskt på området offentlig upphandling sedan november 2020.

Tyskland hävdar därför att införandet av obligatorisk elektronisk fakturering för mervärdesskatteändamål inte kommer att innebära en betydande ekonomisk börda för merparten av företagen. Långsiktiga besparingar kan göras om pappersfakturorna tas bort, särskilt genom att kostnaderna för att upprätta, skicka och lagra pappersfakturer försvinner. På mottagarsidan undviks också kostnaden för att bearbeta pappersfakturer. E-fakturering kommer att göra det möjligt att optimera redovisningsprocesserna för både leverantören och mottagaren av fakturan. För att säkerställa interoperabilitet mellan de elektroniska faktureringsystem som används i Europeiska unionen ska Tyskland tillåta utfärdande av fakturor som överensstämmer med den europeiska standarden för elektronisk fakturering och förteckningen över dess syntaxer i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU⁴.

² EUT L 360, 11.10.2021, s. 117.

³ EUT L 133, 6.5.2014, s. 1.

⁴ Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU av den 16 april 2014 om elektronisk fakturering vid offentlig upphandling (EUT L 133, 6.5.2014, s. 1).

I artikel 218 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs en skyldighet för medlemsstaterna att som fakturor godta alla handlingar eller meddelanden både i pappersform eller i elektronisk form. Tyskland vill därför få bemyndigande att tillämpa en avvikelse från denna artikel i mervärdesskattedirektivet så att den tyska skatteförvaltningen bara anser att dokument i elektroniskt format utgör fakturor.

Enligt artikel 232 i mervärdesskattedirektivet måste användning av en elektronisk faktura godkännas av mottagaren. Införandet av en skyldighet till elektronisk fakturering i Tyskland kräver därför en avvikelse från denna artikel så att utfärdaren inte längre behöver erhålla mottagarens samtycke för att skicka en faktura i papperslöst format

I allmänhet beviljas avvikelser för en begränsad tidsperiod, så att man kan bedöma om den särskilda åtgärden är lämplig och ändamålsenlig och för att ge medlemsstaterna tid att införa andra konventionella åtgärder för att hantera respektive problem fram till dess att den avvikande åtgärden upphör att gälla.

När denna åtgärd väl har införts, och med tanke på avvikelens breda räckvidd, är det viktigt att bedöma dess inverkan på beskattningsbara personer och, mer specifikt, om den har bidragit till att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt. Om Tyskland vill förlänga den avvikande åtgärden, måste landet lämna en rapport om hur åtgärden fungerar tillsammans med ansökan om förlängning. Rapporten bör innehålla en bedömning av hur effektiv åtgärden är för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt, samt för att förenkla skatteuppbörden. Rapporten bör också innehålla en utvärdering av åtgärdens effekter på beskattningsbara personer, särskilt vad avser ökningen av deras administrativa bördor och kostnaderna för regelefterlevnad.

Det föreslås att avvikelsen ska tillåtas från och med den 1 januari 2025 till och med den 31 december 2027 eller till och med den dag då medlemsstaterna ska tillämpa alla nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv antas om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatte regler för den digitala tidsåldern, särskilt artiklarna 218 och 232 i det direktivet, beroende på vilket som inträffar först.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Genom artikel 218 i mervärdesskattedirektivet likställs fakturor i pappersformat och i elektroniskt format genom att det i den föreskrivs att medlemsstaterna som fakturor ska godta alla dokument eller meddelanden i pappersformat eller i elektroniskt format. Enligt artikel 232 i mervärdesskattedirektivet måste användning av en elektronisk faktura godkännas av mottagaren. Den obligatoriska elektroniska fakturering som Tyskland planerar skulle avvika från dessa två bestämmelser.

Avvikelsen kan bemyndigas på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet för att förenkla uppbörden av mervärdesskatt eller för att förhindra vissa former av skatteundandragande eller skatteflykt. Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering för transaktioner mellan företag kommer att utgöra ett första steg i genomförandet av ett transaktionsbaserat rapporteringssystem i Tyskland och därigenom möjliggöra en effektivare bekämpning av mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt. På grundval av de uppgifter som Tyskland lämnat framgår att avvikelsen är förenlig med befintliga bestämmelser.

Liknande bemyndiganden som ger Italien, Frankrike och Polen rätt att avvika från artiklarna 218 och 232 i mervärdesskattedirektivet för att genomföra obligatorisk elektronisk fakturering

beviljades genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/2251⁵, rådets genomförandebeslut (EU) 2022/133⁶ och rådets genomförandebeslut (EU) 2022/1003⁷.

Under 2020 antog kommissionen ”*Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet: Handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin*”⁸. En av de åtgärder som planeras i denna handlingsplan är att kommissionen ska anta ett lagstiftningsförslag om modernisering av rapporteringsskyldigheterna i fråga om mervärdesskatt. Såsom anges i handlingsplanen bör detta förslag bland annat bidra till att effektivisera de rapporteringsmekanismer som kan tillämpas på inhemska transaktioner. I detta sammanhang kommer det också att undersökas om e-faktureringsbör utvidgas ännu mer.

Som ett resultat av denna handlingsplan antog kommissionen den 8 december 2022 ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern⁹ (*förslaget om en mervärdesskatt för den digitala tidsåldern*), som diskuteras i rådet. Genom detta direktiv ändras artikel 218 och artikel 232 i mervärdesskattedirektivet utgår. När reformen väl har antagits kommer den att göra det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk e-faktureringsbör, vilket undanröjer behovet av att begära ytterligare avvikelser från mervärdesskattedirektivet för att införa sådana system. När detta förslag till direktiv väl har införlivats av medlemsstaterna skulle därför detta rådsbeslut inte längre ha någon ändamålsenlig verkan.

I sin begäran anger Tyskland att förbundsregeringen anser att de mål som eftersträvas genom den särskilda åtgärden överensstämmer med Europeiska kommissionens planer på ett europeiskt rapporteringssystem. För att undvika dubbelarbete i samband med införandet och den efterföljande förvaltningen av ett rapporteringssystem, både från företagarnas och skattemyndigheternas sida, kommer Tyskland att ta hänsyn till förslaget om en mervärdesskatt i den digitala tidsåldern i arbetet med att införa det nationella rapporteringssystemet. Tysklands mål är att synkronisera de båda systemens strukturer så mycket som möjligt.

Den avvikelse som Förbundsrepubliken Tyskland ansökt om är därför anpassad till de mål som kommissionen eftersträvar i enlighet med handlingsplanen och förslaget till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

• Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

• Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)

Mot bakgrund av den bestämmelse i mervärdesskattedirektivet som ligger till grund för förslaget är subsidiaritetsprincipen inte tillämplig.

⁵ EUT L 454, 17.12.2021, s. 1.

⁶ EUT L 20, 31.1.2022, s. 272.

⁷ EUT L 168, 27.6.2022, s. 81.

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

⁹ COM(2022) 701 final.

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande orsaker.

Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

För att minska bördan för företag och skatteförvaltningen kommer Tyskland att gå vidare gradvis genom att som ett första steg införa en skyldighet att utfärda e-fakturer, för att senare bygga vidare på det så att det blir ett rapporteringssystem. För att undvika dubbla kostnader och onödiga ansträngningar kommer Tyskland att ta hänsyn till mervärdesskatten i förslaget om en digital tidsålder vid utformningen av sitt nationella rapporteringssystem och anpassa sitt system till det som gäller för ovannämnda förslag. I detta avseende kommer de framtida kraven i EU-lagstiftningen om rapportering av gränsöverskridande transaktioner att samordnas med systemet för rapportering av nationella transaktioner, för att säkerställa att båda kategorierna av transaktioner hanteras så enhetligt som möjligt av beskattningsbara personer och därigenom begränsa företagens administrativa börda.

Det bör noteras att det i Tyskland redan är obligatoriskt att använda elektronisk fakturering vid offentlig upphandling till följd av genomförandet av Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU av den 16 april 2014 om elektronisk fakturering vid offentlig upphandling.

De viktigaste inslagen i det planerade nationella systemet är överföring i rätt tid av fakturauppgifter, som inledningsvis var begränsade till transaktioner mellan företag, till ett centralt rapporteringssystem. Tyskland kommer att godta överföringen av uppgifter på strukturerade fakturer som motsvarar ett format som bygger på CEN-standarden EN 16931 för att underlätta systemens driftskompatibilitet. Det planeras ingen överföring av fullständiga fakturer, eftersom beskattningsbara personer bara kommer att behöva rapportera de uppgifter som är nödvändiga för skatteändamål. Dessutom kommer utbytet av fakturer mellan beskattningsbara personer inte att hanteras via skatteförvaltningens servrar och fakturorna kommer inte heller att omfattas av ett förfarande för godkännande av förvaltningen.

Skyldigheten att använda elektroniska fakturer kommer bara att gälla för transaktioner mellan beskattningsbara personer som är etablerade i Tyskland. Det finns inget undantag från de harmoniserade reglerna om fakturauppgifter. Åtgärden kommer inte att påverka företag som inte är etablerade i Tyskland, och rätten att få en pappersfaktura vid gemenskapsinterna transaktioner påverkas inte.

Avvikelsen är också begränsad i tiden och en rapport om åtgärdens funktion och effektivitet ska utarbetas om Tyskland önskar förlänga den avvikande åtgärden.

Därför står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att bekämpa skattebedrägeri och skatteundandragande.

- **Val av instrument**

Föreslaget instrument: Rådets genomförandebeslut.

I enlighet med artikel 395 i mervärdesskattedirektivet är en avvikelse från de gemensamma mervärdesskattereglerna bara möjlig om rådet ger ett enhälligt bemyndigande på grundval av ett förslag från kommissionen. Rådets genomförandebeslut är det lämpligaste instrumentet, eftersom det kan riktas till en enskild medlemsstat.

3. RESULTAT AV EFTERHANDSUTVÄRDERINGAR, SAMRÅD MED BERÖRDA PARTER OCH KONSEKVENSBEDÖMNINGAR

- **Konsekvensbedömning**

Den obligatoriska elektroniska faktureringen kommer att påverka både skatteförvaltningen och beskattningsbara personer.

Införandet av ett rapporteringssystem baserat på e-fakturering kommer att komplettera de ovannämnda åtgärder som Tyskland nyligen har vidtagit för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt, såsom förbättring av registreringsförfarandena. Enligt Tyskland framgår dessa åtgärders effektivitet när det gäller att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och säkerställa skatteuppbörd av de årliga beloppen för det tyska mervärdesskattegapet.

Införandet av obligatorisk e-fakturering kommer inte att bli särskilt betungande för företagen, eftersom det redan är vanligt inom många sektorer av ekonomin och obligatoriskt inom offentlig upphandling. Dessutom kommer företagen att dra nytta av automatiseringen av processer, såsom redovisning, samt långsiktiga besparingar genom att avskaffa pappersfakturer, eftersom kostnaderna för att utfärda, sända, bearbeta och lagra pappersfakturer försvinner.

Dessutom kommer systemet i möjligaste mån att följa egenskaperna hos det system som ingår i förslaget om en mervärdesskatt i den digitala tidsåldern och anpassa rapporteringen av inhemska transaktioner till det framtida systemet för rapportering av gemenskapsinterna transaktioner. Därigenom undviks dubbla kostnader för beskattningsbara personer och skatteförvaltningar, vilket gör det möjligt att följa rapporteringen av båda typerna av transaktioner på samma sätt.

Små företags särskilda behov kommer att beaktas vid utformningen av nationella bestämmelser. Detta kan t.ex. göras genom att fastställa företagsstorlekar eller ett minimifakturabelopp under vilket användningen av elektroniska fakturer förblir frivillig under en period som ska fastställas senare.

4. BUDGETKONSEKVENSER

Åtgärden kommer inte att ha några negativa effekter på den del av unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Tyskland att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

EUROPEISKA UNIONENS RÅD HAR ANTAGIT DETTA BESLUT

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt¹, särskilt artikel 395.1,

med beaktande av Europeiska kommissionens förslag, och
av följande skäl:

- (1) Genom skrivelser som registrerades hos kommissionen den 10 november 2022 ansökte Tyskland om bemyndigande att få införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG (*den särskilda åtgärden*) för att införa obligatorisk elektronisk fakturering för alla transaktioner mellan beskattningsbara personer som är etablerade på tyskt territorium.
- (2) I en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 8 februari 2023 angav Tyskland dessutom att den särskilda åtgärden skulle träda i kraft den 1 januari 2025.
- (3) Enligt artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen genom skrivelser av den 22 februari 2023 Tysklands ansökan till övriga medlemsstater, och underrättade genom en skrivelse av den 23 februari 2023 Tyskland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.
- (4) Tyskland har för avsikt att införa obligatorisk elektronisk fakturering för transaktioner mellan beskattningsbara personer som är etablerade i Tyskland som ett första steg i genomförandet av ett transaktionsbaserat rapporteringssystem. Ett sådant rapporteringssystem skulle ge fördelar när det gäller att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt. Det skulle göra det möjligt för skatteförvaltningen att tidigare identifiera mervärdesskattebedrägerikedjor och skulle också göra det möjligt för skatteförvaltningen att i god tid utföra automatiska kontroller av överensstämmelsen mellan den deklarerade mervärdesskatten och den mervärdesskatt som ska betalas. Vid diskrepanser skulle systemet möjliggöra tidig upptäckt och kontroll av dem. Vidare förväntar sig Tyskland att man genom tillgång till faktureringsuppgifter i god tid kommer att kunna undvika behovet av en mer byråkratisk begäran om fakturor från skatteförvaltningens sida och därigenom påskynda och underlätta bedrägeribekämpningen.
- (5) Tyskland anser att införandet av obligatorisk elektronisk fakturering inte skulle vara särskilt betungande för företagen, eftersom obligatorisk elektronisk fakturering i Tyskland redan är allmän praxis inom många sektorer av ekonomin och är obligatorisk

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

på området för offentlig upphandling. Dessutom skulle det gynna ekonomiska aktörer genom digitalisering av processer och minskning av deras administrativa börda. Användningen av elektroniska fakturor skulle ge långsiktiga besparingar till följd av att pappersfakturorna försvinner, och därigenom minska kostnaderna för att utfärda, sända, behandla och lagra fakturor.

- (6) Den 8 december 2022 antog kommissionen ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern². De föreslagna ändringarna i direktivet om ändring av direktiv 2006/112/EG skulle ändra artikel 218 och stryka artikel 232 i direktiv 2006/112/EG, vilket skulle göra det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk elektronisk fakturering och undanröja behovet av att begära ytterligare avvikelser från direktiv 2006/112/EG för att genomföra sådana system. Från och med den dag då medlemsstaterna ska tillämpa alla nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta om det direktivet antas skulle detta beslut därför inte längre ha någon ändamålsenlig verkan.
- (7) Med tanke på det breda tillämpningsområdet och att den särskilda åtgärden är ny är det viktigt att utvärdera dess effekter på bekämpning av mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt och på beskattningsbara personer. Om Tyskland anser det nödvändigt att förlänga den särskilda åtgärden, bör därför en rapport överlämnas till kommissionen, tillsammans med ansökan om förlängning. Denna bör innehålla en utvärdering av hur effektiv den särskilda åtgärden är för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt samt för att förenkla skatteuppbörden.
- (8) Den särskilda åtgärden bör inte påverka kundens rätt att få pappersfakturor vid gemenskapsinterna transaktioner.
- (9) Den särskilda åtgärden bör vara tidsbegränsad, så att det kan göras en bedömning av om den är lämplig och effektiv mot bakgrund av dess mål.
- (10) Den särskilda åtgärden står i proportion till de eftersträlvade målen, eftersom den är begränsad i tid och omfattning. Den särskilda åtgärden leder heller inte till någon risk för att bedrägeri skulle flyttas över till andra sektorer eller medlemsstater.
- (11) Den särskilda åtgärden kommer inte att ge upphov till någon negativ inverkan på de totala skatteintäkterna i sista konsumtionsledet eller på unionens egna medel som härrör från mervärdesskatt.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Genom avvikelse från artikel 218 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Tyskland att godta fakturor som har utfärdats av beskattningsbara personer som är etablerade på tyskt territorium i form av dokument eller meddelanden endast om dessa dokument eller meddelanden överförs i elektroniskt format.

Artikel 2

Genom avvikelse från artikel 232 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Tyskland att föreskriva att användningen av elektroniska fakturor som utfärdas av beskattningsbara personer

² COM(2022) 701 final.

etablerade på tyskt territorium inte måste godkännas av en mottagare etablerad på tyskt territorium.

Artikel 3

Tyskland ska till kommissionen anmäla de nationella åtgärder som genomför den särskilda åtgärden för de avvikelser som avses i artiklarna 1 och 2.

Artikel 4

1. Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 januari 2025 fram till det tidigaste av följande två datum:

a) Den 31 december 2027.

b) Den dag då medlemsstaterna ska tillämpa alla nationella bestämmelser som de är skyldiga att anta i händelse av att ett direktiv antas om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern, särskilt artiklarna 218 och 232 i det direktivet.

2. Om Tyskland anser att en förlängning av den särskilda åtgärden är nödvändig, ska Tyskland till kommissionen lämna en ansökan om förlängning, tillsammans med en rapport med en bedömning av hur effektiva de nationella åtgärder som avses i artikel 3 har varit för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt, samt för att förenkla skatteuppbörden. Rapporten bör också innehålla en utvärdering av åtgärdernas effekter på beskattningsbara personer, särskilt om huruvida åtgärderna ökar deras administrativa bördor och kostnader.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Förbundsrepubliken Tyskland.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*