

Brussel, 14 januari 2025
(OR. en)

5304/25

Interinstitutioneel dossier:
2025/0001(NLE)

FISC 5
ECOFIN 59

VOORSTEL

van:	de secretaris-generaal van de Europese Commissie, ondertekend door mevrouw Martine DEPREZ, directeur
ingekomen:	13 januari 2025
aan:	mevrouw Thérèse BLANCHET, secretaris-generaal van de Raad van de Europese Unie
nr. Comdoc.:	COM(2025) 4 final
Betreft:	Voorstel voor een UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD waarbij Griekenland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

Hierbij gaat voor de delegaties document COM(2025) 4 final.

Bijlage: COM(2025) 4 final



EUROPESE
COMMISSIE

Brussel, 13.1.2025
COM(2025) 4 final

2025/0001 (NLE)

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij Griekenland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

TOELICHTING

Overeenkomstig artikel 395, lid 1, van Richtlijn 2006/112/EG van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde¹ (hierna “de btw-richtlijn” genoemd) kan de Raad op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen elke lidstaat machtigen bijzondere, van de bepalingen van deze richtlijn afwijkende maatregelen te treffen, teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen.

Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 2 juli 2024, heeft Griekenland verzocht om te mogen afwijken van de artikelen 218 en 232 van de btw-richtlijn, teneinde elektronische facturering verplicht te kunnen stellen voor transacties tussen in Griekenland gevestigde belastingplichtigen (b2b-transacties).

Overeenkomstig artikel 395, lid 2, van de btw-richtlijn heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 24 september 2024 van het verzoek van Griekenland in kennis gesteld. Bij brief van 25 september 2024 heeft de Commissie Griekenland meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.

1. ACHTERGROND VAN HET VOORSTEL

• Motivering en doel van het voorstel

Griekenland heeft op basis van artikel 395 van de btw-richtlijn een derogatieverzoek ingediend om de uitreiking van elektronische facturen te kunnen verplichten voor transacties tussen in Griekenland gevestigde belastingplichtigen. Griekenland heeft een digitaal platform met de naam myDATA. Entiteiten die overeenkomstig de Griekse wetgeving verplicht zijn een administratie te voeren, moeten inkomsten- en uitgavengegevens over transacties naar dit platform doorsturen.

Momenteel zijn er verschillende kanalen die kunnen worden gebruikt om die gegevens naar het platform door te sturen. Zodra de verplichte elektronische facturering in Griekenland is ingevoerd, zullen elektronische facturen het belangrijkste verzendingskanaal zijn, waarbij de gegevens rechtstreeks in het myDATA-platform worden aangeleverd. Daardoor zal de informatie in real time en met een hoog kwaliteitsniveau aankomen, waardoor de belastingdienst gemakkelijker en sneller gevallen van btw-fraude zal kunnen opsporen. De ontvangen informatie zal ook worden gebruikt om vooraf ingevulde btw-aangiften op te stellen en bedrijven zo te helpen aan hun btw-verplichtingen te voldoen.

Daarnaast wordt gewerkt aan de ontwikkeling van een gedigitaliseerd instrument voor het goederenvervoer, waarbij gebruik wordt gemaakt van de mogelijkheden van het digitale myDATA-platform. Dit instrument is bedoeld om alle goederen die worden geleverd, in real time digitaal te monitoren. Om dit doel te bereiken, is in 2024 een institutioneel kader voor de elektronische afgifte van documenten voor het goederenvervoer opgezet, en de implementatie van een operationeel en technisch kader wordt voorbereid om de naleving door belastingplichtigen te vergemakkelijken.

De verschillende maatregelen die tot dusver zijn uitgevoerd, hebben Griekenland geholpen zijn btw-kloof te verkleinen. Volgens het door de Europese Commissie gepubliceerde verslag² over de btw-kloof in de EU is de btw-nalevingskloof afgenomen van 29,1 % in 2017 tot 17,8 % in 2021, en wordt in de prognose voor 2022 uitgegaan van een sterke daling van dat

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² [VAT gap in the EU - Publications Office of the EU \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/vat-gap-in-the-eu-publications-office-of-the-eu_en).

cijfer. Volgens de Griekse autoriteiten zal de invoering van verplichte elektronische facturering dit cijfer verder helpen verlagen, aangezien het een belangrijk instrument kan zijn in de bestrijding van carrouselfraude, doordat de belastingautoriteiten de betrokken partijen sneller kunnen identificeren.

Volgens Griekenland zal de invoering van verplichte elektronische facturering ook de belastingplichtigen ten goede komen: het systeem zal hen namelijk vooraf ingevulde btw-aangiften ter beschikking stellen, en btw-teruggaafverzoeken zullen tijdig kunnen worden verwerkt.

De verzending van gegevens naar het myDATA-platform is sinds 2018 geleidelijk geïmplementeerd, met verschillende voorlichtingscampagnes, tests en proefprojecten. Belastingplichtigen, accountants, softwarebedrijven en dienstverleners zijn bij het testproces betrokken.

Gegevens kunnen via vijf verschillende kanalen naar het myDATA-platform worden verzonden: (1) erkende aanbieders van elektronische factureringsdiensten, (2) softwareprogramma's (ERP) voor de afgifte van facturen en administratiebeheer, (3) een speciaal gegevensregistratieformulier dat onder bepaalde voorwaarden door de onafhankelijke autoriteit voor overheidsinkomsten (IAPR) wordt verstrekt, dat van toepassing is op kleine entiteiten, (4) elektronische mechanismen voor de afgifte van transactiedocumenten in de retailsector, en (5) een door de IAPR verstrekte applicatie voor de afgifte en verzending van facturen (dat "timologio" wordt genoemd).

Met name de "timologio"-applicatie wordt gratis aangeboden en wordt beschouwd als een betrouwbare oplossing voor elk soort onderneming, en in het bijzonder kleine en middelgrote ondernemingen, voor de afgifte van facturen en de verzending van gegevens in real time. Zodra de derogatie is toegestaan, wil Griekenland de functionaliteit van deze applicatie, die een middel zal worden om aan de verplichte elektronische facturering te voldoen, uitbreiden.

Griekenland verwacht dat de initiële kosten om een abonnement te nemen bij een aanbieder van elektronische factureringsdiensten, of om de bestaande (commerciële/boekhoudkundige, ERP-)beheerprogramma's die door de entiteiten worden gebruikt, te upgraden, zullen worden gecompenseerd door de verlaging van de administratiekosten (kosten voor het uitreiken, verzenden en bewaren van facturen), maar ook door de algemene verbetering van de digitale dienstverlening, die het ondernemerschap ten goede zou moeten komen en de concurrentie tussen entiteiten zou moeten versterken. Griekenland geeft een fiscale stimulans aan belastingplichtigen die overstappen op elektronische facturering tot 31 december 2024. Entiteiten zullen hun belastingverplichtingen derhalve onmiddellijk en tegen lagere kosten nakomen. Elektronische facturering zal ook bijdragen aan de doelstelling om gerubriceerde informatie "slechts één keer" door te geven, aangezien dankzij interoperabiliteit meer dan één verplichting voor de entiteiten zal worden vervuld, wat tot een overeenkomstige vermindering van fouten en administratieve kosten leidt.

Het myDATA-platform vereist niet dat alle gegevens op de factuur naar het platform worden doorgezonden, maar alleen de gegevens die relevant zijn voor belastingdoeleinden.

Om de interoperabiliteit van de in de Europese Unie gebruikte elektronische factureringssystemen te waarborgen, zal Griekenland toestaan dat facturen worden uitgereikt

die voldoen aan de bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1870³ van de Commissie bekendgemaakte Europese norm voor elektronische facturering en lijst van syntaxen daarvan.

Krachtens artikel 218 van de btw-richtlijn moeten de lidstaten alle documenten of berichten op papier en in elektronisch formaat als factuur aanvaarden. Griekenland wil van dit artikel van de btw-richtlijn kunnen afwijken, zodat de Griekse belastingdienst alleen documenten in elektronisch formaat als factuur mag aanmerken.

Krachtens artikel 232 van de btw-richtlijn moet het gebruik van elektronische facturering door de afnemer worden aanvaard. Om elektronische facturering in Griekenland te verplichten, moet dus van dit artikel worden afgeweken zodat degene die de factuur uitreikt, niet langer de toestemming van de afnemer nodig heeft om een niet op papier opgestelde factuur te sturen.

Derogaties worden gewoonlijk voor een beperkte periode toegestaan, zodat kan worden nagegaan of de bijzondere maatregel passend en doeltreffend is. De lidstaten krijgen op die manier de tijd andere klassieke maatregelen te nemen om het probleem in kwestie aan te pakken tegen de tijd dat de derogatiemaatregel verstrijkt.

In de Raad ligt er momenteel ook een voorstel ter discussie voor een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk⁴ (voorstel betreffende de btw in het digitale tijdperk). Met deze richtlijn zal artikel 218 van de btw-richtlijn worden gewijzigd en artikel 232 worden geschrapt. Na deze hervorming zullen de lidstaten e-facturering kunnen verplichten en geen btw-derogatieverzoeken meer hoeven in te dienen om dergelijke systemen te implementeren. Daarom moet de machtiging op grond waarvan Griekenland van de artikelen 218 en 232 mag afwijken, slechts worden verleend voor de periode die nodig is om de hervorming in kwestie in werking te laten treden.

Er wordt bijgevolg voorgesteld om de machtiging tot en met 30 juni 2026 te verlenen. Gezien de korte periode waarvoor deze derogatie wordt toegestaan, hoeft Griekenland geen verslag voor te leggen indien het deze machtiging nog eens zou moeten verlengen.

- **Samenhang met de huidige bepalingen op dit beleidsgebied**

Artikel 218 van de btw-richtlijn plaatst papieren en elektronische facturen op gelijke voet door te bepalen dat de lidstaten ieder document of bericht op papier of in elektronisch formaat als factuur dienen te aanvaarden. Overeenkomstig artikel 232 van de btw-richtlijn wordt elektronische facturering toegepast behoudens aanvaarding door de ontvanger. De verplichte elektronische facturering zoals Griekenland die wil invoeren, wijkt dus af van deze twee bepalingen.

De derogatie kan worden toegestaan op basis van artikel 395 van de btw-richtlijn teneinde de belastinginning te vereenvoudigen of bepaalde vormen van belastingfraude of -ontwijking te voorkomen. De invoering van verplichte elektronische facturering voor b2b-transacties zal een aanvulling vormen op het bestaande digitale myDATA-platform, dat wordt gebruikt om gegevens aan de belastingdienst te rapporteren. De verplichte elektronische facturering zal het mogelijk maken de gegevens in real time naar dat platform te sturen en tegelijkertijd de hoogste kwaliteit van de gerapporteerde gegevens te waarborgen. Voorts zullen de btw-verplichtingen van belastingplichtigen worden vereenvoudigd doordat er vooraf ingevulde btw-aangiften kunnen worden opgesteld. Daarom zal de beoogde verplichte elektronische

³ Uitvoeringsbesluit (EU) 2017/1870 van de Commissie van 16 oktober 2017 betreffende de bekendmaking van de referentie van de Europese norm voor elektronische facturering en de lijst van syntaxen overeenkomstig Richtlijn 2014/55/EU van het Europees Parlement en de Raad (PB L 266 van 17.10.2017, blz. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/1870/oj).

⁴ COM(2022) 701 final.

facturering bijdragen tot zowel de vereenvoudiging van de btw-verplichtingen voor belastingplichtigen als met name de bestrijding van btw-fraude. De door Griekenland gevraagde derogatie is in overeenstemming met de bestaande beleidsbepalingen.

Aan Italië, Frankrijk, Polen, Duitsland en Roemenië zijn bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/593⁵ van de Raad (verlengd bij Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/2251⁶ van de Raad), Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/133⁷ van de Raad, Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/1003⁸ van de Raad, Uitvoeringsbesluit (EU) 2023/1551⁹ van de Raad en Uitvoeringsbesluit (EU) 2023/1553¹⁰ van de Raad soortgelijke machtigingen verleend om af te wijken van de artikelen 218 en 232 van de btw-richtlijn en elektronische facturering te verplichten.

De Commissie heeft in 2020 de “*mededeling [...] aan het Europees Parlement en de Raad – Actieplan voor billijke en eenvoudige belastingheffing ter ondersteuning van de herstelstrategie*”¹¹ aangenomen. Een van de in dit actieplan beoogde maatregelen is dat de Commissie een wetgevingsvoorstel aanneemt om de btw-rapportageverplichtingen te moderniseren. Zoals ook in het actieplan is vermeld, moet dit voorstel onder andere de rapportagemechanismen die voor binnenlandse transacties kunnen worden toegepast, helpen stroomlijnen. In dit verband is ook onderzocht of e-facturering verder moet worden uitgebreid.

Naar aanleiding van dit actieplan heeft de Commissie op 8 december 2022 het voorstel betreffende btw in het digitale tijdperk aangenomen, dat nu in de Raad ter discussie ligt. Met deze richtlijn zal artikel 218 van de btw-richtlijn worden gewijzigd en artikel 232 worden geschrapt. Na deze hervorming zullen de lidstaten e-facturering kunnen verplichten en geen btw-derogatieverzoeken meer hoeven in te dienen om dergelijke systemen te implementeren. Om die reden zal voorliggend besluit van de Raad zijn werking verliezen zodra het richtlijnvoorstel door de lidstaten is omgezet.

⁵ Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/593 van de Raad van 16 april 2018 waarbij de Italiaanse Republiek wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 99 van 19.4.2018, blz. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj).

⁶ Uitvoeringsbesluit (EU) 2021/2251 van de Raad van 13 december 2021 tot wijziging van Uitvoeringsbesluit (EU) 2018/593 waarbij de Italiaanse Republiek werd gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van artikel 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijk stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 454 van 17.12.2021, blz. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/2251/oj).

⁷ Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/133 van de Raad van 25 januari 2022 waarbij Frankrijk wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 20 van 31.1.2022, blz. 272, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/133/oj).

⁸ Uitvoeringsbesluit (EU) 2022/1003 van de Raad van 17 juni 2022 waarbij de Republiek Polen wordt gemachtigd een bijzondere maatregel toe te passen die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 168 van 27.6.2022, blz. 81, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/1003/oj).

⁹ Uitvoeringsbesluit (EU) 2023/1551 van de Raad van 25 juli 2023 waarbij Duitsland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 188 van 27.7.2023, blz. 42, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1551/oj).

¹⁰ Uitvoeringsbesluit (EU) 2023/1553 van de Raad van 25 juli 2023 waarbij Roemenië wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde (PB L 188 van 27.7.2023, blz. 48, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1553/oj).

¹¹ https://taxation-customs.ec.europa.eu/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf.

2. RECHTSGRONDSLAG, SUBSIDIARITEIT EN EVENREDIGHEID

- **Rechtsgrondslag**

Artikel 395 van de btw-richtlijn.

- **Subsidiariteit (bij niet-exclusieve bevoegdheid)**

Gelet op de bepaling in de btw-richtlijn die de grondslag voor het voorstel vormt, is het subsidiariteitsbeginsel niet van toepassing.

- **Evenredigheid**

Het voorstel is in overeenstemming met het evenredigheidsbeginsel. Dit besluit betreft een machtiging die wordt verleend aan een lidstaat op diens eigen verzoek, en houdt geen enkele verplichting in.

Er zij op gewezen dat Griekenland de verplichting om elektronisch te factureren in b2g-relaties (business-to-government), stapsgewijze implementeert tussen september 2023 en januari 2025, om uitvoering te geven aan Richtlijn 2014/55/EU¹² van het Europees Parlement en de Raad van 16 april 2014 inzake elektronische facturering bij overheidsopdrachten. Voorts blijkt uit de door Griekenland verstrekte gegevens dat het gebruik van elektronische facturering steeds verder ingang vindt bij bedrijven. Gemiddeld verzenden entiteiten dagelijks meer dan 1 700 000 elektronische facturen en kastickets via aanbieders van elektronische factureringsdiensten, meer dan 4 700 000 documenten via softwareprogramma's, meer dan 62 000 documenten via de "timologio"-applicatie en meer dan 9 000 documenten via het speciale registratieformulier. De "timologio"-applicatie wordt gratis ter beschikking gesteld en is bijzonder geschikt voor kleine en middelgrote ondernemingen om hun belastingverplichtingen na te komen.

Het systeem houdt rekening met de belangrijkste kenmerken van het voorstel betreffende de btw in het digitale tijdperk, om onnodige aanpassingskosten te vermijden wanneer dat voorstel in werking treedt. In dit verband is de verzending van facturen met behulp van boekhoudsoftware of via dienstverleners toegestaan. Belastingplichtigen zullen elektronische facturen kunnen uitwisselen volgens de EU-norm en alleen de voor belastingdoeleinden noodzakelijke gegevens moeten doorgeven en niet de hele factuur.

De verplichte uitreiking van elektronische facturen zal alleen gelden voor transacties tussen in Griekenland gevestigde belastingplichtigen. De maatregel zal niet in Griekenland gevestigde bedrijven ongemoeid laten, ook als zij daar voor btw-doeleinden geregistreerd zijn, evenals het recht om een factuur op papier te ontvangen bij intracommunautaire transacties. Leveringen van goederen en diensten aan eindverbruikers vallen buiten het toepassingsgebied van de maatregel.

De derogatie is ook beperkt in de tijd totdat de lidstaten op grond van geharmoniseerde regels verplichte e-facturering kunnen invoeren.

De bijzondere maatregel staat derhalve in verhouding tot het beoogde doel, namelijk belastingfraude en -ontduiking bestrijden en tegelijkertijd de inning van de btw helpen vereenvoudigen.

¹² PB L 133 van 6.5.2014, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/55/oj>.

- **Keuze van het instrument**

Voorgesteld instrument: uitvoeringsbesluit van de Raad.

Overeenkomstig artikel 395 van de btw-richtlijn kan slechts van de normale btw-regels worden afgeweken indien de Raad een lidstaat daartoe op voorstel van de Commissie met eenparigheid van stemmen machtigt. Een uitvoeringsbesluit van de Raad is het aangewezen instrument, omdat het tot een individuele lidstaat kan worden gericht.

3. EVALUATIE, RAADPLEGING VAN BELANGHEBBENDEN EN EFFECTBEOORDELING

- **Effectbeoordeling**

De verplichte elektronische facturering zal gevolgen hebben voor de belastingdienst en de belastingplichtigen.

Door de invoering van verplichte elektronische facturering zullen op het myDATA-platform sneller hoogwaardigere gegevens worden aangeleverd, waardoor de belastingautoriteiten gemakkelijker gevallen zullen kunnen opsporen waarin er geen of te weinig btw is aangegeven. Dit zal hen ook helpen bij de bestrijding van carrouselfraude, doordat ze de betrokken partijen vlugger zullen kunnen identificeren.

Griekenland heeft de btw-nalevingskloof al verkleind van 29,1 % in 2017 tot 17,8 % in 2021. De invoering van verplichte elektronische facturering zal deze kloof verder helpen terug te dringen.

Daarnaast zal de invoering van verplichte elektronische facturering fouten bij de rapportage van de gegevens beperken. Daardoor zullen de kosten voor zowel de belastingdienst als de belastingplichtigen dalen, omdat zij de procedure om dergelijke fouten recht te zetten, niet meer moeten doorlopen.

De invoering van verplichte e-facturering zal geen zware last vormen voor bedrijven, aangezien e-facturen al ingeburgerd zijn in talrijke sectoren van de economie en verplicht worden op het gebied van overheidsopdrachten. Zoals hierboven werd uiteengezet, verloopt een aanzienlijk deel van de rapportage naar het myDATA-platform al via elektronische facturen.

Bovendien zal elektronische facturering de afgifte van vooraf ingevulde btw-aangiften vergemakkelijken, wat bedrijven zal helpen hun btw-verplichtingen na te komen. Elektronische facturering zal er ook toe bijdragen dat aan meer dan één verplichting tegelijk wordt voldaan, met de bijbehorende vermindering van fouten en administratieve kosten.

Volgens Griekenland worden de kosten voor de bedrijven in verband met de aanpassing aan elektronische facturering gecompenseerd door de verlaging van de kosten voor het uitreiken, verzenden en bewaren van facturen ten opzichte van de huidige situatie, en door de voordelen voor belastingplichtigen dankzij de verbetering van hun processen door middel van digitalisering.

Om de lasten voor bedrijven als gevolg van deze transitie te verlichten, geeft Griekenland tot 31 december 2024 een fiscale stimulans aan belastingplichtigen die overstappen op elektronische facturering, en stelt het land de “timologio”-applicatie, waarmee de nalevingsverplichting kan worden nagekomen, gratis ter beschikking.

Bovendien zal het systeem voor e-facturering en rapportage dezelfde hoofdkenmerken hebben als het systeem waarin het voorstel betreffende de btw in het digitale tijdperk voorziet. Dit zal dubbele kosten voor belastingplichtigen en de belastingdienst voorkomen.

4. GEVOLGEN VOOR DE BEGROTING

De maatregel zal geen negatieve gevolgen hebben voor de eigen middelen van de Unie uit de btw.

Voorstel voor een

UITVOERINGSBESLUIT VAN DE RAAD

waarbij Griekenland wordt gemachtigd een bijzondere maatregel in te voeren die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde

DE RAAD VAN DE EUROPESE UNIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde¹, en met name artikel 395, lid 1,

Gezien het voorstel van de Europese Commissie,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij brief, ingekomen bij de Commissie op 2 juli 2024, heeft Griekenland verzocht om een machtiging voor een bijzondere maatregel die afwijkt van de artikelen 218 en 232 van Richtlijn 2006/112/EG, zodat het voor alle transacties tussen op het Griekse grondgebied gevestigde belastingplichtigen elektronische facturering kan verplichten (de “bijzondere maatregel”).
- (2) Overeenkomstig artikel 395, lid 2, tweede alinea, van Richtlijn 2006/112/EG heeft de Commissie de overige lidstaten bij brief van 24 september 2024 van het verzoek van Griekenland in kennis gesteld. Bij brief van 25 september 2024 heeft de Commissie Griekenland meegedeeld dat zij over alle gegevens beschikte die zij nodig achtte voor de beoordeling van het verzoek.
- (3) Griekenland heeft een digitaal platform met de naam myDATA. Entiteiten die krachtens de Griekse wetgeving verplicht zijn een administratie te voeren, moeten inkomsten- en uitgavengegevens over transacties naar dit platform doorsturen. Met de invoering van verplichte elektronische facturering zullen de gegevens uit elektronische facturen rechtstreeks in het myDATA-platform kunnen worden aangeleverd. Daardoor zal de informatie in real time en met een hoog kwaliteitsniveau aankomen, waardoor de belastingdienst gemakkelijker en sneller gevallen zal kunnen opsporen waarin er geen of te weinig btw is aangegeven. Voorts zal de belastingdienst carrouselfraude beter kunnen bestrijden, doordat de betrokken partijen sneller kunnen worden geïdentificeerd.
- (4) Volgens Griekenland zal de invoering van verplichte e-facturering geen al te zware last vormen voor de belastingplichtigen, aangezien e-facturen al ingeburgerd zijn in talrijke sectoren van de economie en verplicht worden op het gebied van overheidsopdrachten. Voorts zal elektronische facturering de opstelling van vooraf ingevulde btw-aangiften vergemakkelijken en belastingplichtigen in staat stellen om in

¹ PB L 347 van 11.12.2006, blz. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

één keer aan meerdere rapportageverplichtingen te voldoen, wat tot minder fouten en lagere administratieve kosten zal leiden. Volgens Griekenland worden de kosten voor de bedrijven in verband met de aanpassing aan elektronische facturering gecompenseerd door de verlaging van de kosten voor het uitreiken, verzenden en bewaren van facturen ten opzichte van de huidige situatie, en door de voordelen voor belastingplichtigen dankzij de verbetering van hun processen door middel van digitalisering.

- (5) Op 8 december 2022 heeft de Commissie een voorstel voor een richtlijn van de Raad tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk² aangenomen. Hierin stelt de Commissie voor om artikel 218 te wijzigen en artikel 232 uit Richtlijn 2006/112/EG te schrappen. De Raad heeft tijdens de zitting van de Raad (Ecofin) van 5 november een algemene oriëntatie over het voorstel vastgesteld en zal het Europees Parlement opnieuw raadplegen alvorens het voorstel formeel aan te nemen. Zodra dat gebeurd is, zullen de lidstaten elektronische facturering verplicht kunnen stellen, waardoor zij niet langer nog om een bijzondere maatregel zullen moeten verzoeken om van Richtlijn 2006/112/EG te mogen afwijken. Dit besluit moet derhalve ophouden van toepassing te zijn vanaf de datum waarop de lidstaten verplicht zullen worden om nationale bepalingen tot omzetting van de voorgestelde richtlijn toe te passen.
- (6) De bijzondere maatregel mag geen afbreuk doen aan het recht van afnemers om een factuur op papier te ontvangen in het geval van intracommunautaire transacties.
- (7) De bijzondere maatregel staat in verhouding tot de beoogde doelstellingen omdat hij beperkt is in de tijd en reikwijdte. De bijzondere maatregel houdt ook niet het risico in dat de fraude zal verschuiven naar andere sectoren of andere lidstaten.
- (8) De bijzondere maatregel zal geen nadelige gevolgen hebben voor de totale belastingopbrengst in het stadium van het eindverbruik, noch voor de eigen middelen van de Unie uit de btw,

HEEFT HET VOLGENDE BESLUIT VASTGESTELD:

Artikel 1

In afwijking van artikel 218 van Richtlijn 2006/112/EG wordt Griekenland gemachtigd om uitsluitend facturen te aanvaarden die uitgereikt zijn door op het Griekse grondgebied gevestigde belastingplichtigen in de vorm van documenten of berichten in elektronisch formaat.

Artikel 2

In afwijking van artikel 232 van Richtlijn 2006/112/EG wordt Griekenland gemachtigd te bepalen dat voor het gebruik van elektronische facturen die uitgereikt zijn door op het Griekse grondgebied gevestigde belastingplichtigen, geen goedkeuring vereist is van op het Griekse grondgebied gevestigde ontvangers.

² COM(2022) 701 final.

Artikel 3

Griekenland stelt de Commissie in kennis van de nationale maatregelen ter uitvoering van de in de artikelen 1 en 2 bedoelde derogaties.

Artikel 4

Dit besluit is van toepassing met ingang van 1 juli 2025 tot en met de vroegste van de volgende twee datums:

- a) 30 juni 2026; of
- b) de datum met ingang waarvan de lidstaten nationale bepalingen moeten toepassen tot omzetting van een richtlijn tot wijziging van Richtlijn 2006/112/EG, met name de artikelen 218 en 232, wat betreft de btw-regels voor het digitale tijdperk, indien die richtlijn wordt vastgesteld.

Artikel 5

Dit besluit is gericht tot de Helleense Republiek.

Gedaan te Brussel,

Voor de Raad
De voorzitter