

Bruksela, 14 stycznia 2025 r.
(OR. en)

5304/25

Międzyinstytucjonalny numer
referencyjny:
2025/0001(NLE)

FISC 5
ECOFIN 59

WNIOSEK

Od:	Sekretarz generalna Komisji Europejskiej (podpisała dyrektor Martine DEPREZ)
Data otrzymania:	13 stycznia 2025 r.
Do:	Thérèse BLANCHET, sekretarz generalna Rady Unii Europejskiej
Nr dok. Kom.:	COM(2025) 4 final
Dotyczy:	Wniosek DECYZJA WYKONAWCZA RADY w sprawie upoważnienia Grecji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej

Delegacje otrzymują w załączeniu dokument COM(2025) 4 final.

Załącznik: COM(2025) 4 final



KOMISJA
EUROPEJSKA

Bruksela, dnia 13.1.2025 r.
COM(2025) 4 final

2025/0001 (NLE)

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

**w sprawie upoważnienia Grecji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego
odstępstwo od art. 218 i 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 2 lipca 2024 r., Grecja 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 Grecji (transakcje B2B).

Zgodnie z art. 395 ust. 2 dyrektywy VAT pismem z 24 września 2024 r. Komisja poinformowała pozostałe państwa członkowskie o wniosku złożonym przez Grecję. Pismem z 25 września 2024 r. Komisja zawiadomiła Grecję, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.

1. KONTEKST WNIOSKU

• Przyczyny i cele wniosku

Grecja wystąpiła z wnioskiem o odstępstwo na podstawie art. 395 dyrektywy VAT w celu upoważnienia jej do wdrożenia obowiązku wystawiania faktur elektronicznych w odniesieniu do transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Grecji. W Grecji działa platforma cyfrowa myDATA. Podmioty zobowiązane do prowadzenia dokumentacji księgowej zgodnie z greckim prawem muszą przekazywać do tej platformy dane transakcyjne dotyczące przychodów i kosztów.

Obecnie istnieją różne kanały, którymi można przysyłać dane do tej platformy. Gdy w Grecji zostanie wprowadzone obowiązkowe fakturowanie elektroniczne, faktury elektroniczne będą głównym kanałem takiej transmisji, a dane będą przysyłane bezpośrednio do platformy myDATA. Dzięki temu informacje będą dostarczane w czasie rzeczywistym, a ich jakość będzie wysoka, co ułatwi i przyspieszy wykrywanie przez organy podatkowe przypadków oszustw związanych z VAT. Otrzymane informacje będą ponadto wykorzystywane do przygotowywania wstępnie wypełnionych deklaracji VAT, co pomoże przedsiębiorstwom w wypełnianiu ich zobowiązań związanych z VAT.

Trwają również prace nad stworzeniem narzędzia cyfrowego wspomagającego transport towarowy, przy wykorzystaniu zdolności platformy cyfrowej myDATA. Celem tego narzędzia jest cyfrowe monitorowanie w czasie rzeczywistym wszystkich dostarczanych towarów. Aby osiągnąć ten cel, w 2024 r. wprowadzono ramy instytucjonalne dotyczące elektronicznego wydawania dokumentów przewozowych; przygotowywane jest ponadto wdrożenie ram operacyjnych i technicznych, aby ułatwić podatnikom wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych.

Różne wprowadzone dotychczas środki pomogły Grecji w zmniejszeniu luki w podatku VAT. Zgodnie ze sprawozdaniem dotyczącym luki w podatku VAT w UE², opublikowanym przez Komisję Europejską, luka ta zmniejszyła się z 29,1 % w 2017 r. do 17,8 % w 2021 r., a prognoza na 2022 r. przewiduje znaczne zmniejszenie tego wskaźnika. Według władz

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

² [VAT gap in the EU \[Luka w podatku VAT w UE\] – Urząd Publikacji UE \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/economy_finance/vat-gap-in-the-eu).

greckich wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego pozwoli na dalsze zmniejszanie tej wartości, ponieważ może ono być ważnym instrumentem w zwalczaniu oszustw karuzelowych, co umożliwi władzom podatkowym szybsze wykrywanie podmiotów biorących udział w oszustwach.

Według Grecji wdrożenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego będzie również korzystne dla podatników, ponieważ zapewni im wstępnie wypełnione deklaracje VAT i umożliwi terminowe rozpatrywanie ich wniosków o zwrot podatku.

Wdrażanie transmisji danych do platformy myDATA następuje stopniowo od 2018 r. i towarzyszą mu kampanie informacyjne, testy i projekty pilotażowe. W procesie testowania wzięli udział podatnicy, księgowi, przedsiębiorstwa z sektora oprogramowania oraz dostawcy usług.

Transmisja danych do platformy myDATA może odbywać się pięcioma różnymi kanałami: 1) przez licencjonowanych dostawców usług fakturowania elektronicznego, 2) przez oprogramowanie (ERP) służące do wystawiania faktur i zarządzania wpisami księgowymi, 3) przez specjalny formularz rejestrowania danych dostarczany przez niezależny urząd ds. dochodów publicznych pod pewnymi warunkami, mający zastosowanie do małych podmiotów, 4) przez mechanizmy elektroniczne do wydawania dokumentów transakcji detalicznych oraz 5) przez aplikację do wystawiania faktur i transmisji danych o nazwie „timologio”, obsługiwaną przez niezależny urząd ds. dochodów publicznych.

W szczególności aplikacja „timologio” jest udostępniana bezpłatnie i uważana za niezawodne rozwiązanie dla wszystkich przedsiębiorstw, w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw, na potrzeby wystawiania faktur i transmisji danych w czasie rzeczywistym. Po przyznaniu odstępstwa Grecja planuje rozszerzyć funkcjonalność tej aplikacji, tak aby można było dzięki niej wywiązywać się z obowiązku fakturowania elektronicznego.

Według Grecji wstępny koszt rozpoczęcia współpracy z dostawcą usług fakturowania elektronicznego lub koszt zmodernizowania aktualnie stosowanych programów zarządzania (komercyjnych/księgowych, ERP) powinien zostać skompensowany przez zmniejszenie kosztów księgowych (kosztu wystawiania, przesyłania i przechowywania faktur), jak również przez ogólną poprawę usług cyfrowych, co ma ułatwić rozwój przedsiębiorczości i zwiększenie konkurencyjności. Grecja udziela zachęt podatkowych podatnikom, którzy przejdą na fakturowanie elektroniczne do 31 grudnia 2024 r. W wyniku tego podmioty będą wywiązywały się ze swoich zobowiązań podatkowych niezwłocznie i po niższych kosztach. Fakturowanie elektroniczne przyczyni się również do osiągnięcia celu, jakim jest przekazywanie informacji poufnych „tylko raz”, gdyż dzięki interoperacyjności podmioty będą mogły wypełnić więcej niż jeden obowiązek jednocześnie, co odpowiednio zmniejszy liczbę błędów i koszty administracyjne.

Platforma myDATA nie wymaga przekazywania wszystkich danych znajdujących się na fakturze, a jedynie tych mających znaczenie do celów podatkowych.

Aby zapewnić interoperacyjność systemów fakturowania elektronicznego stosowanych w Unii Europejskiej, Grecja zezwala na wystawianie faktur zgodnych z normą europejską dotyczącą fakturowania elektronicznego i wykazem syntaktyk opublikowanymi w decyzji wykonawczej Komisji (UE) 2017/1870³.

³ Decyzja wykonawcza Komisji (UE) 2017/1870 z dnia 16 października 2017 r. w sprawie publikacji odniesienia do normy europejskiej dotyczącej fakturowania elektronicznego i wykazu syntaktyk zgodnie z dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE (Dz.U. L 266 z 17.10.2017, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/1870/oj).

Art. 218 dyrektywy VAT nakłada na państwa członkowskie obowiązek uznawania za faktury wszystkich dokumentów lub not, zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej. Grecja chciałaby zatem uzyskać odstępstwo od wyżej wspomnianego artykułu dyrektywy VAT, tak aby greckie 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 Grecji 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.

Ponadto przedmiotem rozmów w Radzie jest obecnie wniosek dotyczący dyrektywy Rady zmieniającej dyrektywę 2006/112/WE w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej⁴ (wniosek dotyczący VAT w epoce cyfrowej). Dyrektywa ta zmieni art. 218 i uchyli 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. W związku z tym upoważnienie umożliwiające Grecji zastosowanie odstępstwa od art. 218 i 232 powinno zostać przyznane jedynie na okres niezbędny do czasu wejścia w życie takiej reformy.

Proponuje się przyznać odstępstwo do dnia 30 czerwca 2026 r. Biorąc pod uwagę krótki okres, na jaki przyznano odstępstwo, w przypadku gdyby Grecja chciała jeszcze przedłużyć to upoważnienie, sporządzenie sprawozdania nie powinno być konieczne.

- **Spójność z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki**

Art. 218 dyrektywy VAT zrównuje znaczenie faktur papierowych i elektronicznych, określając, że państwa członkowskie uznają za 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 Grecję 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. Wdrożenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do transakcji B2B uzupełni istniejącą platformę cyfrową myDATA, wykorzystywaną do zgłaszania danych organom podatkowym. Obowiązkowe fakturowanie elektroniczne umożliwi przesyłanie danych do tej platformy w czasie rzeczywistym przy zapewnieniu jak najwyższej jakości zgłaszanych danych. Uprości ponadto obowiązki podatników związane z VAT przez umożliwienie przygotowania wstępnie wypełnionych deklaracji VAT. Planowane obowiązkowe fakturowanie elektroniczne przyczyni się zatem zarówno do uproszczenia obowiązków związanych z VAT dla podatników, jak i w szczególności do zwalczania oszustw związanych z VAT. Odstępstwo, o które wnosi Grecja, jest zgodne z przepisami obowiązującymi w tej dziedzinie polityki.

⁴ COM/2022/701 final.

Decyzją wykonawczą Rady (UE) 2018/593⁵ (przedłużoną decyzją wykonawczą Rady (UE) 2021/2251⁶), decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/133⁷, decyzją wykonawczą Rady (UE) 2022/1003⁸, decyzją wykonawczą Rady (UE) 2023/1551⁹ i decyzją wykonawczą Rady (UE) 2023/1553¹⁰ udzielono podobnych upoważnień, które pozwalają Włochom, Francji, Polsce, Niemcom i Rumunii 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 gospodarczą”¹¹. 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 VAT w epoce cyfrowej, który jest obecnie przedmiotem rozmów w Radzie. Dyrektywa ta zmieni art. 218 i uchyli 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 jakąkolwiek skuteczność.

⁵ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/593 z dnia 16 kwietnia 2018 r. upoważniająca Republikę Włoską do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 99 z 19.4.2018, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj).

⁶ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2021/2251 z dnia 13 grudnia 2021 r. dotycząca zmiany decyzji wykonawczej (UE) 2018/593 upoważniającej Republikę Włoską do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 454 z 17.12.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/2251/oj).

⁷ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2022/133 z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie upoważnienia Francji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 oraz art. 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 20 z 31.1.2022, s. 272, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/133/oj).

⁸ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2022/1003 z dnia 17 czerwca 2022 r. upoważniająca Rzeczpospolitą Polską do stosowania szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 168 z 27.6.2022, s. 81, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/1003/oj).

⁹ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2023/1551 z dnia 25 lipca 2023 r. w sprawie upoważnienia Niemiec do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 188 z 27.7.2023, s. 42, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1551/oj).

¹⁰ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2023/1553 z dnia Brukseli dnia 25 lipca 2023 r. w sprawie upoważnienia Rumunii do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U. L 188 z 27.7.2023, s. 48, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1553/oj).

¹¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/PL/TXT/?uri=CELEX%3A52020DC0312>.

2. PODSTAWA PRAWNA, POMOCNICZOŚĆ I PROPORCJONALNOŚĆ

- **Podstawa prawna**

Art. 395 dyrektywy VAT.

- **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. Decyzja dotyczy upoważnienia udzielonego państwu członkowskiemu w odpowiedzi na jego własny wniosek i nie stanowi żadnego zobowiązania.

Należy zauważyć, że – od czasu wdrożenia dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/55/UE z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie fakturowania elektronicznego w zamówieniach publicznych¹² – w okresie od września 2023 r. do stycznia 2025 r. Grecja stopniowo wdraża obowiązek stosowania fakturowania elektronicznego w transakcjach między przedsiębiorstwami a administracją publiczną. Według danych przekazanych przez Grecję stosowanie fakturowania elektronicznego przez przedsiębiorstwa jest coraz bardziej powszechne. Codziennie przekazywanych jest ponad 1 700 000 faktur elektronicznych i rachunków detalicznych za pośrednictwem dostawcy usług fakturowania elektronicznego, ponad 4 700 000 dokumentów za pomocą oprogramowania, ponad 62 000 dokumentów przez aplikację „timologio” oraz ponad 9 000 dokumentów przez specjalny formularz rejestracji. Aplikacja „timologio” jest dostępna bezpłatnie i jest szczególnie przydatna dla małych i średnich przedsiębiorstw, aby mogły one wywiązywać się z zobowiązań podatkowych.

System uwzględnia główne założenia wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej, aby uniknąć zbędnych kosztów dostosowania się, gdy wniosek ten wejdzie w życie. W tym względzie umożliwiono przekazywanie faktur przy zastosowaniu oprogramowania księgowego lub przez dostawców usług. Podatnicy będą mogli przysyłać faktury elektroniczne zgodnie ze standardami UE i będą zgłaszali jedynie dane niezbędne do celów podatkowych, a nie całą fakturę.

Obowiązek stosowania faktur elektronicznych będzie miał zastosowanie wyłącznie do transakcji między podatnikami mającymi siedzibę w Grecji. Środek nie wpłynie na przedsiębiorstwa niemające siedziby w Grecji, nawet jeżeli są one zarejestrowane w tym kraju do celów VAT, a prawo do otrzymania papierowej faktury w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych nie zostanie naruszone. Dostawy towarów i usług do użytkowników końcowych nie są objęte zakresem środka.

Odstępstwo jest również ograniczone w czasie do chwili, gdy zharmonizowane przepisy umożliwią państwom członkowskim wdrożenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego.

Przedmiotowy szczególny środek jest zatem proporcjonalny do zamierzonego celu, tj. zwalczania oszustw podatkowych i przypadków uchylania się od opodatkowania, a jednocześnie przyczynia się do uproszczenia procedury poboru VAT.

¹² Dz.U. L 133 z 6.5.2014, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2014/55/oj>.

- **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 obowiązkowego fakturowania elektronicznego zapewni szybsze przekazywanie danych wyższej jakości do platformy myDATA, co pomoże organom podatkowym w wykrywaniu przypadków niezgłaszania VAT lub zaniżania deklarowanych kwot. Pomoże również w zwalczaniu oszustw karuzelowych, co umożliwi władzom podatkowym szybsze wykrywanie podmiotów biorących udział w oszustwie.

Grecja zmniejszyła już swoją krajową lukę w podatku VAT z 29,1 % w 2017 r. do 17,8 % w 2021 r. Wdrożenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego przyczyni się do dalszego zmniejszania tej wartości.

Obowiązkowe fakturowanie elektroniczne ograniczy ponadto błędy w przekazywaniu danych. To przyczyni się do zmniejszenia kosztów ponoszonych przez organy podatkowe i podatników, dzięki uniknięciu obciążenia wynikającego z procedury korygowania takich błędów.

Wprowadzenie obowiązku e-fakturowania nie będzie zbyt uciążliwe dla przedsiębiorstw, ponieważ praktyka ta jest już powszechna w wielu sektorach gospodarki i staje się obowiązkowa w dziedzinie zamówień publicznych. Jak wyjaśniono powyżej, przekazywanie danych do platformy myDATA odbywa się już w dużej mierze w drodze faktur elektronicznych.

Fakturowanie elektroniczne ułatwi ponadto tworzenie wstępnie wypełnionych deklaracji VAT, co pomoże przedsiębiorstwom w wywiązywaniu się z zobowiązań VAT. Fakturowanie elektroniczne umożliwi również jednoczesne wypełnianie kilku obowiązków, co odpowiednio zmniejszy liczbę błędów i koszty administracyjne.

Według władz greckich koszty dla przedsiębiorstw wynikające z przystosowania się do fakturowania elektronicznego powinny zostać skompensowane przez zmniejszenie kosztów wynikających z wystawiania, przesyłania i przechowywania faktur w porównaniu z obecną sytuacją, jak również przez korzyści dla podatników wynikające z ulepszenia ich procedur wskutek cyfryzacji.

Aby zmniejszyć obciążenie dla przedsiębiorstw wynikające z tej zmiany, Grecja udziela zachęt podatkowych podatnikom, którzy przejdą na fakturowanie elektroniczne do 31 grudnia 2024 r., i zapewnia bezpłatną aplikację „timologio”, umożliwiającą wywiązywanie się z obowiązku sprawozdawczego.

System e-fakturowania i sprawozdawczości będzie ponadto zgodny z głównymi założeniami wniosku dotyczącego VAT w epoce cyfrowej. Pozwoli to uniknąć powielania kosztów ponoszonych przez podatników i administrację podatkową.

4. WPLYW NA BUDŻET

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

Wniosek

DECYZJA WYKONAWCZA RADY

w sprawie upoważnienia Grecji do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 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) Pismem, które wpłynęło do Komisji w dniu 2 lipca 2024 r., Grecja wystąpiła z wnioskiem o upoważnienie do wprowadzenia szczególnego środka stanowiącego odstępstwo od art. 218 i 232 dyrektywy 2006/112/WE celem wprowadzenia obowiązkowego fakturowania elektronicznego w odniesieniu do wszystkich transakcji między podatnikami mającymi siedzibę na terytorium Grecji (zwanego dalej „szczególnym środkiem”).
- (2) Zgodnie z art. 395 ust. 2 akapit drugi dyrektywy 2006/112/WE pismami z dnia 24 września 2024 r. Komisja przekazała wniosek Grecji pozostałym państwom członkowskim. Pismem z dnia 25 września 2024 r. Komisja zawiadomiła Grecję, że posiada wszystkie informacje konieczne do rozpatrzenia wniosku.
- (3) W Grecji działa platforma cyfrowa myDATA. Podmioty zobowiązane do prowadzenia dokumentacji księgowej zgodnie z greckim prawem muszą przekazywać do tej platformy dane transakcyjne dotyczące przychodów i kosztów. Wdrożenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego umożliwi przesyłanie danych z faktur elektronicznych bezpośrednio do platformy myDATA. Dzięki temu informacje będą dostarczane w czasie rzeczywistym i będą się wykazywały wysoką jakością, co ułatwi i przyspieszy wykrywanie przypadków niezgłaszania VAT lub zaniżania deklarowanych kwot. Pomoże ponadto organom podatkowym w zwalczaniu oszustw karuzelowych, umożliwiając szybsze wykrywanie podmiotów biorących udział w oszustwie.
- (4) Grecja uważa, że wprowadzenie obowiązku e-fakturowania nie będzie zbyt uciążliwe dla podatników, ponieważ praktyka ta jest już powszechna w wielu sektorach gospodarki i staje się obowiązkowa w dziedzinie zamówień publicznych. Fakturowanie elektroniczne ułatwi ponadto tworzenie wstępnie wypełnionych deklaracji VAT i umożliwi podatnikom wypełnienie kilku obowiązków sprawozdawczych na raz, co zmniejszy liczbę błędów i koszty administracyjne.

¹ Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

Według władz greckich koszty dla przedsiębiorstw wynikające z przystosowania się do fakturowania elektronicznego powinny zostać skompensowane przez zmniejszenie kosztów związanych z wystawianiem, przesyłaniem i przechowywaniem faktur w porównaniu z obecną sytuacją oraz przez korzyści dla podatników wynikające z ulepszenia ich procedur wskutek cyfryzacji.

- (5) W dniu 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. W drodze tej dyrektywy Komisja proponuje zmianę art. 218 i uchylenie art. 232 dyrektywy 2006/112/WE. Na posiedzeniu Rady Ecofin w dniu 5 listopada Rada wypracowała podejście ogólne do wniosku; przed jego oficjalnym przyjęciem ponownie skonsultuje się z Parlamentem Europejskim. Po przyjęciu wniosek ten umożliwi państwom członkowskim wprowadzenie obowiązkowego fakturowania elektronicznego, a tym samym wyeliminuje konieczność występowania o dalsze szczególne środki stanowiące odstępstwo od dyrektywy 2006/112/WE. W związku z tym w dniu, od którego państwa członkowskie będą zobowiązane stosować przepisy krajowe transponujące proponowaną dyrektywę, niniejsza decyzja powinna przestać obowiązywać.
- (6) Szczególny środek nie powinien naruszać prawa klienta do otrzymywania faktur w formie papierowej w przypadku transakcji wewnątrzwspólnotowych.
- (7) Szczególny środek jest proporcjonalny do zamierzonych celów, ponieważ jest ograniczony w czasie i ma ograniczony zakres. Ponadto środek szczególny nie stwarza niebezpieczeństwa, że oszustwa przeniosą się do innych sektorów lub do innych państw członkowskich.
- (8) 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 Grecję do akceptowania wyłącznie faktur wystawianych przez podatników mających siedzibę na terytorium Grecji w formie dokumentów lub not w formie elektronicznej.

Artykuł 2

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

Artykuł 3

Grecja powiadamia Komisję o środkach krajowych wdrażających odstępstwa, o których mowa w art. 1 i 2.

² COM/2022/701 final.

Artykuł 4

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

- a) do dnia 30 czerwca 2026 r. lub
- b) do dnia, od którego państwa członkowskie są zobowiązane stosować przepisy krajowe transponujące dyrektywę zmieniającą dyrektywę 2006/112/WE, w szczególności jej art. 218 i 232, w odniesieniu do przepisów dotyczących VAT w epoce cyfrowej, jeżeli taka dyrektywa zostanie przyjęta.

Artykuł 5

Niniejsza decyzja skierowana jest do Republiki Greckiej.

Sporządzono w Brukseli dnia r.

*W imieniu Rady
Przewodniczący*