

**Bryssel den 14 januari 2025
(OR. en)**

5304/25

**Interinstitutionellt ärende:
2025/0001(NLE)**

**FISC 5
ECOFIN 59**

FÖRSLAG

från:	Europeiska kommissionens generalsekreterare, undertecknat av Martine DEPREZ, direktör
inkom den:	13 januari 2025
till:	Thérèse BLANCHET, generalsekreterare för Europeiska unionens råd
Komm. dok. nr:	COM(2025) 4 final
Ärende:	Förslag till RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om bemyndigande för Grekland 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(2025) 4 final.

Bilaga: COM(2025) 4 final



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 13.1.2025
COM(2025) 4 final

2025/0001 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Grekland 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 2 juli 2024 ansökte Grekland 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 Grekland (*transaktioner mellan företag, B2B*).

Genom skrivelser av den 24 september 2024 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Greklands ansökan. Genom en skrivelse av den 25 september 2024 underrättade kommissionen Grekland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Grekland lämnade in en ansökan om avvikelse på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet för att bemyndigas att införa en skyldighet att utfärda elektroniska fakturor för transaktioner mellan beskattningsbara personer etablerade i Grekland. Grekland har inrättat en digital plattform som kallas myDATA. Enheter som är skyldiga att föra räkenskaper i enlighet med grekisk lagstiftning måste överföra uppgifter om inkomst- och utgiftstransaktioner till denna plattform.

För närvarande finns det olika kanaler som kan användas för att överföra uppgifterna till plattformen. När obligatorisk elektronisk fakturering har införts i Grekland kommer elektroniska fakturor att vara den viktigaste kanalen för denna överföring och uppgifter från fakturorna kommer att läggas in direkt på myDATA-plattformen. Då kommer högkvalitativ information att komma fram i realtid, vilket gör det lättare och snabbare för skatteförvaltningen att upptäcka fall av mervärdesskattebedrägeri. Dessutom kommer den mottagna informationen att användas för att utarbeta i förväg ifyllda mervärdesskattedeklarationer, vilket underlättar för företagen att uppfylla sina mervärdesskattskyldigheter.

För närvarande utnyttjas dessutom den digitala myDATA-plattformens kapacitet för att skapa ett digitaliserat verktyg för transport av varor. Syftet med detta verktyg är att digitalt övervaka alla varor som levereras i realtid. För att uppnå detta mål inrättades 2024 en institutionell ram för elektroniskt utfärdande av transportdokument för varor och en operativ och teknisk ram håller på att utarbetas för att göra det lättare för beskattningsbara personer att följa reglerna.

De olika åtgärder som hittills genomförts har hjälpt Grekland att minska sitt mervärdesskattegap. Enligt rapporten *VAT gap in the EU* [inte översatt till svenska]², som offentliggjorts av Europeiska kommissionen, har den bristande efterlevnaden av mervärdesskattereglerna minskat från 29,1 % 2017 till 17,8 % 2021 och prognosen för 2022 förutser en kraftig minskning av denna siffra. Enligt de grekiska myndigheterna kommer införandet av obligatorisk elektronisk fakturering att bidra till att denna siffra minskar

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

² [VAT gap in the EU – Publikationsbyrå \(europa.eu\)](https://ec.europa.eu/taxation-customs/publications/vat-gap-in-the-eu).

ytterligare, eftersom elektronisk fakturering kan vara ett viktigt instrument i kampen mot karusellbedrägerier och göra det möjligt för skattemyndigheterna att snabbare identifiera de inblandade parterna.

Enligt Grekland kommer införandet av obligatorisk elektronisk fakturering också att gynna beskattningsbara personer, eftersom i förväg ifyllda mervärdesskattedeclarationer gör det möjligt att behandla begäran om återbetalning av skatt i tid.

Överföringen av uppgifter till myDATA-plattformen har genomförts gradvis sedan 2018 genom olika informationskampanjer, tester och pilotprojekt. Beskattningsbara personer, revisorer, programvaruföretag och tjänsteleverantörer deltog i testprocessen.

Överföringen av uppgifter till myDATA-plattformen kan göras via fem olika kanaler: 1) licensierade leverantörer av elektroniska fakturerings tjänster, 2) mjukvaruprogram (företagsresursplanering) för utfärdande av fakturor och hantering av bokföringsposter, 3) ett särskilt dataregistreringsformulär som tillhandahålls av den oberoende myndigheten för offentliga inkomster (IAPR) på vissa villkor och som gäller för små enheter, 4) elektroniska mekanismer för utställande av dokument för detaljhandelstransaktioner och 5) en applikation för utfärdande och överföring av fakturor, kallad "timologio", som tillhandahålls av IAPR.

Timologioapplikationen tillhandahålls kostnadsfritt och anses vara en tillförlitlig lösning för alla typer av företag, särskilt små och medelstora företag, för utfärdande och överföring av uppgifter i realtid. När avvikelserna väl har beviljats planerar Grekland att utvidga funktionerna hos denna applikation, som därmed kommer att bli ett sätt att uppfylla kravet på elektronisk fakturering.

Enligt Grekland förväntas den ursprungliga kostnaden för att teckna sig hos en leverantör av elektroniska fakturerings tjänster eller uppgradera de befintliga förvaltningsprogram (kommersiella/redovisningsrelaterade, företagsresursplanering) som enheterna använder att kompenseras genom minskade redovisningskostnader (kostnader för att utfärda, skicka och arkivera fakturor), men också genom den allmänna förbättring av digitala tjänster som förväntas främja utvecklingen av entreprenörskap och ökad konkurrenskraft mellan enheterna. Till och med den 31 december 2024 ger Grekland skatteincitament till beskattningsbara personer som byter till elektronisk fakturering. Följaktligen kommer enheterna att uppfylla sina skattemässiga skyldigheter direkt och till en lägre kostnad. Elektronisk fakturering kommer också att bidra till målet att endast överföra säkerhetsskyddsklassificerade uppgifter en gång, eftersom enheterna, genom interoperabilitet, kommer att kunna uppfylla mer än en skyldighet samtidigt, vilket medför en motsvarande minskning av fel och administrativa kostnader.

Alla uppgifter i fakturan måste inte överföras till MyDATA-plattformen, utan endast de uppgifter som är relevanta för skatteändamål.

För att säkerställa interoperabilitet mellan de elektroniska fakturerings system som används i Europeiska unionen ska Grekland tillåta utfärdande av fakturor som överensstämmer med den europeiska standarden för elektronisk fakturering och förteckningen över dess syntaxer som offentliggjorts genom kommissionens genomförandebeslut (EU) 2017/1870³.

I artikel 218 i mervärdesskattedirektivet föreskrivs en skyldighet för medlemsstaterna att som fakturor godta alla dokument eller meddelanden i pappersform eller i elektronisk form.

³ Kommissionens genomförandebeslut (EU) 2017/1870 av den 16 oktober 2017 om offentliggörande av hänvisningen till den europeiska standarden för elektronisk fakturering och förteckningen över dess syntaxer i enlighet med Europaparlamentets och rådets direktiv 2014/55/EU (EUT L 266, 17.10.2017, s. 19, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/1870/oj).

Grekland vill därför få ett bemyndigande att tillämpa en avvikelse från ovan nämnda artikel i mervärdesskattedirektivet så att endast dokument i elektroniskt format kan betraktas som fakturor av den grekiska skatteförvaltningen.

Enligt artikel 232 i mervärdesskattedirektivet måste användning av en elektronisk faktura godkännas av mottagaren. Införandet av en skyldighet till elektronisk fakturering i Grekland 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.

Dessutom diskuteras ett förslag till rådets direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG vad gäller mervärdesskatte regler för den digitala tidsåldern⁴ (*förslaget om mervärdesskatt för den digitala tidsåldern*) i rådet. Genom direktivet 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 elektronisk fakturering, vilket undanröjer behovet av att begära ytterligare avvikelser från mervärdesskattedirektivet för att införa sådana system. Därför bör bemyndigandet för Grekland att avvika från artiklarna 218 och 232 endast beviljas för den period som krävs till dess att en sådan reform träder i kraft.

Det föreslås att bemyndigandet beviljas till och med den 30 juni 2026. Med tanke på den korta tidsperiod för vilken denna avvikelse beviljas behöver Grekland inte lämna någon rapport om bemyndigandet behöver förlängas ytterligare.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Genom artikel 218 i mervärdesskattedirektivet likställs fakturor i pappersform med fakturor i elektronisk form genom att det föreskrivs att medlemsstaterna ska godta som fakturor alla dokument eller meddelanden i pappersform eller i elektronisk form. Enligt artikel 232 i mervärdesskattedirektivet måste användning av elektronisk faktura godkännas av mottagaren. Den obligatoriska elektroniska fakturering som Grekland planerar skulle avvika från dessa två bestämmelser.

Avvikelsen kan bemyndigas på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet i syfte 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 komplettera den befintliga digitala myDATA-plattformen, som används för att rapportera uppgifter till skatteförvaltningen. Den obligatoriska elektroniska faktureringen kommer att göra det möjligt att skicka uppgifterna till plattformen i realtid och samtidigt säkerställa högsta kvalitet på de rapporterade uppgifterna. Dessutom kommer den elektroniska faktureringen att förenkla mervärdesskatteskyldigheterna för beskattningsbara personer genom att det blir möjligt att utarbeta i förväg ifyllda mervärdesskattedeklarationer. Därför kommer den planerade obligatoriska elektroniska faktureringen att bidra både till en förenkling av mervärdesskatteskyldigheterna för beskattningsbara personer och särskilt till kampen mot mervärdesskattebedrägerier. Den ansökan om avvikelse som Grekland begärt är förenlig med gällande policybestämmelser.

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

⁴ COM(2022) 701 final.

elektronisk fakturering beviljades genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/593⁵ (förlängt genom rådets genomförandebeslut (EU) 2021/2251⁶), rådets genomförandebeslut (EU) 2022/133⁷, rådets genomförandebeslut (EU) 2022/1003⁸, rådets genomförandebeslut (EU) 2023/1551⁹ och rådets genomförandebeslut (EU) 2023/1553¹⁰.

År 2020 antog kommissionen *Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet: En handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin*¹¹. En av de åtgärder som planeras i handlingsplanen 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 elektronisk fakturering bör utvidgas ännu mer.

Som ett resultat av denna handlingsplan antog kommissionen den 8 december 2022 förslaget om mervärdesskatt för den digitala tidsåldern, som diskuteras i rådet. Genom direktivet 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 elektronisk fakturering, 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 detta rådsbeslut därför inte längre ha någon ändamålsenlig verkan.

2. RÄTTSLIG GRUND, SUBSIDIARITETSPRINCIPEN OCH PROPORTIONALITETSPRINCIPEN

• Rättslig grund

Artikel 395 i mervärdesskattedirektivet.

⁵ Rådets genomförandebeslut (EU) 2018/593 av den 16 april 2018 om bemyndigande för Republiken Italien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 99, 19.4.2018, s. 14, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj).

⁶ Rådets genomförandebeslut (EU) 2021/2251 av den 13 december 2021 om ändring av genomförandebeslut (EU) 2018/593 om bemyndigande för Republiken Italien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 454, 17.12.2021, s. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2021/2251/oj).

⁷ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/133 av den 25 januari 2022 om bemyndigande för Frankrike att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 20, 31.1.2022, s. 272, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/133/oj).

⁸ Rådets genomförandebeslut (EU) 2022/1003 av den 17 juni 2022 om bemyndigande för Republiken Polen att tillämpa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 168, 27.6.2022, s. 81, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2022/1003/oj).

⁹ Rådets genomförandebeslut (EU) 2023/1551 av den 25 juli 2023 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 (EUT L 188, 27.7.2023, s. 42, ELI: http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1551/oj).

¹⁰ Rådets genomförandebeslut (EU) 2023/1553 av den 25 juli 2023 om bemyndigande för Rumänien att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt (EUT L 188, 27.7.2023, s. 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

- **Subsidiaritetsprincipen (för icke-exklusiv befogenhet)**

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

- **Proportionalitetsprincipen**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen. Beslutet avser ett bemyndigande som beviljas en medlemsstat på dess egen begäran och utgör därför ingen förpliktelse.

Det bör noteras att det i Grekland successivt från september 2023 till januari 2025 blir 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 upphandling¹². Enligt uppgifter från Grekland ökar dessutom användningen av elektronisk fakturering bland företagen. I genomsnitt överför enheter dagligen mer än 1 700 000 elektroniska fakturor och detaljistkvitton via en leverantör av elektroniska fakturerings tjänster, mer än 4 700 000 dokument via mjukvaruprogram, mer än 62 000 dokument via timologioapplikationen och över 9 000 handlingar via det särskilda registreringsformuläret. Timologioapplikationen tillhandahålls kostnadsfritt och är särskilt lämpad för att små och medelstora företag ska kunna uppfylla sina skattskyldigheter.

Systemet tar hänsyn till huvuddragen i förslaget om mervärdesskatt för den digitala tidsåldern för att undvika onödiga anpassningskostnader när förslaget träder i kraft. I detta avseende är det tillåtet att överföra fakturor med hjälp av bokföringsprogram eller via tjänsteleverantörer. Skattebetalarna kommer att kunna utbyta elektroniska fakturor enligt EU-standarden och kommer endast att rapportera de uppgifter som krävs för skatteändamål och inte hela fakturan.

Skyldigheten att använda elektroniska fakturor kommer bara att gälla för transaktioner mellan beskattningsbara personer som är etablerade i Grekland. Åtgärden kommer därför inte att påverka företag som inte är etablerade i Grekland, även om de är registrerade för mervärdesskatt där, och rätten att få en pappersfaktura vid gemenskapsinterna transaktioner påverkas inte. Leveranser av varor och tillhandahållanden av tjänster till slutkonsumenter omfattas inte av åtgärden.

Avvikelsen är också tidsbegränsad till dess att harmoniserade regler gör det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk elektronisk fakturering.

Därför står den särskilda åtgärden i proportion till det mål som eftersträvas, nämligen att bekämpa skattebedrägeri och skatteundandragande samtidigt som förfarandet för uppbörd av mervärdesskatt förenklas.

- **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.

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

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 obligatorisk elektronisk fakturering innebär att myDATA-plattformen förses med uppgifter av högre kvalitet snabbare, vilket underlättar för skattemyndigheterna att upptäcka uteblivna deklARATIONER eller underdeklARATIONER. Det kommer också att hjälpa dem i kampen mot karusellbedrägerier, vilket gör det möjligt för skattemyndigheterna att identifiera de inblandade parterna inom en snävare tidsram.

I Grekland har den bristande efterlevnaden av mervärdesskattereglerna redan minskat från 29,1 % 2017 till 17,8 % 2021. Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering kommer att leda till att denna siffra fortsätter att minska.

Dessutom kommer införandet av obligatorisk elektronisk fakturering att minska felen i rapporteringen av uppgifter. Detta kommer att bidra till att skatteförvaltningens och de beskattningsbara personernas omkostnader minskar, samtidigt som den börda som följer av förfarandet för att korrigera sådana misstag kan undvikas.

Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering bör inte bli särskilt betungande för företagen, eftersom det redan är vanligt inom många ekonomiska sektorer och håller på att bli obligatoriskt inom offentlig upphandling. Såsom förklaras ovan sker en betydande del av rapporteringen till myDATA-plattformen redan via elektroniska fakturor.

Dessutom kommer elektronisk fakturering att göra det lättare att utfärda i förväg ifyllda mervärdesskattedeklARATIONER, vilket i sin tur kommer att hjälpa företagen att uppfylla sina mervärdesskattskyldigheter. Med elektronisk fakturering kan mer än en skyldighet uppfyllas samtidigt, och fel och administrativa kostnader kommer att minska i motsvarande grad.

Enligt Grekland bör företagens kostnader till följd av anpassningen till elektronisk fakturering kompenseras av en minskning av kostnaderna för att utfärda, skicka och arkivera fakturor jämfört med den nuvarande situationen, men också av de fördelar för beskattningsbara personer som följer av den förbättrade digitaliseringen av deras förfaranden.

För att minska företagens börda till följd av denna övergång ger Grekland skatteincitament till beskattningsbara personer som byter till elektronisk fakturering till och med den 31 december 2024 och tillhandahåller utan kostnad timologioapplikationen som gör det möjligt att uppfylla rapporteringsskyldigheten.

Dessutom kommer det elektroniska fakturerings- och rapporteringssystemet att följa huvuddragen i det system som ingår i förslaget om mervärdesskatt för den digitala tidsåldern. På så sätt undviks en fördubbling av kostnaderna för beskattningsbara personer och skatteförvaltningen.

4. BUDGETKONSEKVENSER

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

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

om bemyndigande för Grekland 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 en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 2 juli 2024 ansökte Grekland om bemyndigande att införa en särskild åtgärd för att avvika från artiklarna 218 och 232 i direktiv 2006/112/EG för att införa obligatorisk elektronisk fakturering för alla transaktioner mellan beskattningsbara personer som är etablerade på Greklands territorium (*den särskilda åtgärden*).
- (2) I enlighet med artikel 395.2 andra stycket i direktiv 2006/112/EG överlämnade kommissionen Greklands ansökan till de andra medlemsstaterna genom skrivelser av den 24 september 2024. Genom en skrivelse av den 25 september 2024 underrättade kommissionen Grekland om att den hade alla nödvändiga uppgifter för behandlingen av ansökan.
- (3) Grekland har inrättat en digital plattform som kallas myDATA. Enheter som är skyldiga att föra räkenskaper i enlighet med grekisk lagstiftning måste överföra uppgifter om inkomst- och utgiftstransaktioner till denna plattform. Införandet av obligatorisk elektronisk fakturering kommer att göra det möjligt att direkt lägga in uppgifter från elektroniska fakturor på myDATA-plattformen. Då kommer högkvalitativ information att komma fram i realtid, vilket gör det lättare och snabbare för skatteförvaltningen att upptäcka fall av uteblivna deklARATIONER eller underdeklARATIONER. Dessutom kommer det att hjälpa skatteförvaltningen i kampen mot karusellbedrägerier och göra det möjligt att snabbare identifiera de inblandade parterna.
- (4) Grekland anser att införandet av obligatorisk elektronisk fakturering inte kommer att bli alltför betungande för beskattningsbara personer, eftersom det redan är vanligt inom många ekonomiska sektorer och håller på att bli obligatoriskt inom offentlig upphandling. Dessutom kommer elektronisk fakturering att underlätta utfärdandet av i förväg ifyllda mervärdesskattedeklARATIONER och göra det möjligt för beskattningsbara personer att uppfylla mer än en rapporteringsskyldighet samtidigt, vilket kommer att

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

minska både felen och de administrativa kostnaderna. Enligt Grekland bör företagens kostnader till följd av anpassningen till elektronisk fakturering kompenseras av en minskning av kostnaderna i samband med att utfärda, skicka och arkivera fakturor jämfört med den nuvarande situationen och av de fördelar för beskattningsbara personer som följer av den förbättrade digitaliseringen av deras förfaranden.

- (5) 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. Genom det direktivet föreslår kommissionen att artikel 218 bör ändras och artikel 232 strykas i direktiv 2006/112/EG. Vid Ekofinrådets möte den 5 november enades rådet om en allmän riktlinje för förslaget och kommer att höra Europaparlamentet på nytt innan förslaget formellt antas. När förslaget väl har antagits kommer det att göra det möjligt för medlemsstaterna att införa obligatorisk elektronisk fakturering och således undanröja behovet av att begära ytterligare särskilda åtgärder för avvikelser från direktiv 2006/112/EG. Detta beslut bör därför upphöra att gälla från och med den dag då medlemsstaterna kommer att vara skyldiga att tillämpa nationella bestämmelser som införlivar förslaget till direktiv.
- (6) Den särskilda åtgärden bör inte påverka kunders rätt att få pappersfakturor vid gemenskapsinterna transaktioner.
- (7) 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 flyttas över till andra sektorer eller medlemsstater.
- (8) 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 Grekland att endast godta fakturor som har utfärdats av beskattningsbara personer som är etablerade på Greklands territorium i form av dokument eller meddelanden i elektroniskt format.

Artikel 2

Genom avvikelse från artikel 232 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Grekland att föreskriva att användningen av elektroniska fakturor som utfärdas av beskattningsbara personer etablerade på Greklands territorium inte måste godkännas av en mottagare som är etablerad på Greklands territorium.

Artikel 3

Grekland ska till kommissionen anmäla de nationella åtgärder genom vilka avvikelserna genomförs och som fastställs i artiklarna 1 och 2.

² COM(2022) 701 final.

Artikel 4

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

- a) Den 30 juni 2026.
- b) Det datum från och med vilket medlemsstaterna är skyldiga att tillämpa eventuella nationella bestämmelser om införlivande av ett direktiv om ändring av direktiv 2006/112/EG, särskilt artiklarna 218 och 232, vad gäller mervärdesskatteregler för den digitala tidsåldern, om detta direktiv antas.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Republiken Grekland.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*