



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 30.3.2022
COM(2022) 136 final

2022/0091 (NLE)

Förslag till

RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT

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

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 5 augusti 2021 ansökte Republiken Polen om bemyndigande att avvika från artiklarna 218, 226 och 232 i mervärdesskattedirektivet för att kunna införa obligatorisk elektronisk fakturering.

Genom en skrivelse som registrerades hos kommissionen den 9 februari 2022 ändrade Polen sin ansökan. Polen ansöker därför om bemyndigande att avvika endast från artiklarna 218 och 232 i mervärdesskattedirektivet och anger att obligatorisk elektronisk fakturering endast skulle gälla beskattningsbara personer som är etablerade på Polens territorium.

Genom en skrivelse av den 21 oktober 2021 underrättade kommissionen, i enlighet med artikel 395.2 i mervärdesskattedirektivet, övriga medlemsstater om Polens ansökan. Genom en skrivelse av den 22 oktober 2021 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.

1. BAKGRUND TILL FÖRSLAGET

• Motiv och syfte med förslaget

Polen lämnade in en ansökan om undantag på grundval av artikel 395 i mervärdesskattedirektivet för att bemyndigas att genomföra en skyldighet att utfärda elektroniska fakturor, som behandlas genom det nationella e-faktureringssystemet (KSeF), för alla transaktioner som kräver utfärdande av en faktura i enlighet med polsk mervärdesskattelagstiftning. Genom en skrivelse av den 8 februari 2022 begränsades tillämpningsområdet för den särskilda åtgärden till beskattningsbara personer som är etablerade i Polen.

Dessutom måste beskattningsbara personer till KSeF överlämna specifika uppgifter om vissa transaktioner, som inte behöver dokumenteras med fakturor som utfärdats i enlighet med de polska mervärdesskattereglerna, såsom gemenskapsinterna förvärv av varor och gränsöverskridande tillhandahållanden av tjänster. Eftersom dessa transaktioner inte kräver utfärdande av en faktura enligt polsk mervärdesskattelagstiftning, medför den sistnämnda skyldigheten inte någon avvikelse från mervärdesskattedirektivet.

Polen anser att införandet av en allmän skyldighet att utfärda elektroniska fakturor skulle medföra betydande fördelar när det gäller att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och skatteundandragande samtidigt som skatteuppbörden förenklas. Genomförandet av åtgärden kommer att påskynda digitaliseringen av den offentliga sektorn. Det kommer också att bidra till att öka automatiseringen av processer för beskattningsbara personer och därmed förenkla efterlevnaden av skatteskyldigheterna. Den information som erhålls genom e-fakturering kommer till exempel att göra det möjligt att i förväg fylla i mervärdesskattedeklarationer och sammanställningar och påskynda återbetalningen av mervärdesskatt.

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.

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

Polen vill därför få bemyndigande att tillämpa en avvikelse från denna artikel i mervärdesskattedirektivet så att endast elektroniska fakturor i blandat eller strukturerat format kan betraktas som fakturor av den polska skattemyndigheten.

Enligt artikel 232 i mervärdesskattedirektivet måste användning av en elektronisk faktura godkännas av mottagaren. Införandet av en skyldighet till elektronisk fakturering i Polen kräver därför ett undantag från denna artikel så att utfärdaren inte längre behöver erhålla mottagarens samtycke för att skicka en faktura i papperslös form.

Polen hävdar att den obligatoriska elektroniska faktureringen, i kombination med överföringen av ytterligare transaktionsuppgifter, avsevärt kommer att förbättra skattemyndighetens analytiska kapacitet. Detta kommer att leda till effektivare förebyggande och identifiering av oriktigheter, vilket kommer att bidra till att bekämpa mervärdesskattebedrägerier och skatteundandragande. Tack vare den nya skyldigheten kommer den polska skattemyndigheten automatiskt kunna kontrollera överensstämmelsen mellan deklarerad och inbetald mervärdesskatt. Den kommer också att möjliggöra en smidigare och mer korrekt kontroll av skattebetalares ansökningar om återbetalning av mervärdesskatt. Den kommer dessutom att komplettera andra åtgärder som Polen har infört för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och skatteundandragande och modernisera mervärdesskattesystemet, såsom den standardiserade revisionsfilen för mervärdesskatteändamål, mekanismen för uppdelad betalning, systemet för elektronisk analys av finansiella flöden (STIR) eller onlinesystemet för register över skattemedel för övervakning av detaljhandelssektorn.

Kravet på elektronisk fakturering kommer att omfatta alla transaktioner som utförs av beskattningsbara personer som är etablerade på Polens territorium och som för närvarande kräver utfärdande av en faktura i enlighet med den polska mervärdesskattelagen². Dessutom kommer särskild information om vissa transaktioner som inte kräver utfärdande av en faktura att översändas till KSeF. Detta är fallet med gemenskapsinterna förvärv av varor och gränsöverskridande tillhandahållanden av tjänster, där köparen eller tjänstemottagaren är de som är skyldiga att betala mervärdesskatt i Polen. Eftersom dessa transaktioner inte kräver utfärdande av en faktura enligt polsk mervärdesskattelagstiftning, medför den sistnämnda skyldigheten inte någon avvikelse från mervärdesskattedirektivet. Överföringen av denna information kommer att göra det möjligt att utarbeta förifyllda mervärdesskattedeclarationer och sammanställningar.

Skyldigheten att utfärda elektroniska fakturor med hjälp av KSeF kommer att gälla för alla skattskyldiga som är etablerade på Polens territorium och som bedriver verksamhet som kräver utfärdande av en faktura på landets territorium enligt polska mervärdesskatteregler. Detta inbegriper beskattningsbara personer som omfattas av det undantag för små företag som avses i artikel 282 i mervärdesskattedirektivet. Genomförandet av den obligatoriska e-faktureringsmodellen kommer dock inte att påverka vare sig utländska skattebetalare som inte är skyldiga att mervärdesskatteregistrera sig i Polen i samband med sina gemenskapsinterna transaktioner eller gränsöverskridande tillhandahållanden av tjänster eller skattebetalare som är registrerade för mervärdesskatt i Polen, men som inte är etablerade på dess territorium. Det påverkar inte heller i dessa fall kundernas rätt att få pappersfakturor.

Beskattningsbara personer kommer att kunna skapa och utfärda strukturerade elektroniska fakturor med hjälp av KSeF. För detta ändamål kommer det polska finansministeriet att

² Lag av den 11 mars 2004 om mervärdesskatt (polsk författningssamling 2021, punkt 685, i dess ändrade lydelse).

erbjuda flera verktyg kostnadsfritt: onlineappen ”e-Mikrofirma”, som är tillgänglig via smarttelefon och ett webbformulär för alla skattebetalare som är inloggade till e-Urząd (e-kontor)³. Företagen kommer också att kunna ta fram strukturerade elektroniska fakturor i sin ekonomi- och redovisningsprogramvara och skicka dem till KSeF genom ett gränssnitt för tillämpningsprogram, efter relevant godkännande. För detta ändamål kommer skattebetalarna, eller en person som de bemyndigat, bara att behöva autentisera sig på ett av de sätt som allmänheten kan utnyttja.

Elektroniska fakturor måste valideras av KSeF. När den elektroniska fakturan har validerats, kommer den att betraktas som mottagen och kommer automatiskt att vara tillgänglig för mottagaren att läsa eller ladda ner. Vid funktionsfel i KSeF-systemet kommer ett meddelande om att systemet inte är tillgängligt att visas på webbplatsen. Ett nödförfarande planeras för dessa fall för att säkerställa att skattebetalarna kan hantera fakturorna på ett smidigt sätt. För detta ändamål kommer företagen att kunna utfärda fakturor i sin egen redovisningsprogramvara.

Polen hävdar att denna åtgärd kommer att ge beskattningsbara personer flera fördelar. Det rör sig om en tjänst för lagring och arkivering av fakturor som tillhandahålls av skattemyndigheten, avskaffande av behovet av att skriva ut fakturor och föra in dem manuellt i redovisningssystemen, en säkerhetsmekanism som förhindrar att fakturor försvinner samt automatisering av redovisningsprocesser och förenkling av skatte- och rapporteringsskyldigheter.

För att minimera åtgärdens inverkan på beskattningsbara personer och se till att de smidigt kan anpassa sig till det obligatoriska systemet har Polen infört en frivillig e-faktureringsmodell. Den började användas den 1 januari 2022 och innebär att mottagaren fortfarande måste godkänna användningen av elektroniska fakturor. Med start i oktober 2021 hade då redan ett pilotprogram för att testa e-faktureringsystemet genomförts tillsammans med företagare.

Med tanke på undantagets breda tillämpningsområde är det viktigt att säkerställa nödvändig uppföljning inom ramen för detta undantag. Detta gäller i synnerhet åtgärdens inverkan på kampen mot mervärdesskattebedrägeri och mervärdesskatteundandragande och på beskattningsbara personer. Om Polen 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 avvikelserna ska godkännas för perioden 1 april 2023–31 mars 2026.

- **Förenlighet med befintliga bestämmelser inom området**

Genom artikel 218 i mervärdesskattedirektivet likställs fakturor i pappersform eller i elektronisk form genom att det i den föreskrivs att medlemsstaterna som fakturor ska godta 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 planeras av Polen skulle avvika från dessa två bestämmelser.

³ Ett centraliserat system som enligt Polen gör det möjligt att reglera skatter på ett heltäckande sätt online. e-Urząd är ett projekt som kommer att ge skattebetalarna onlineverktyg som gör det lättare att uppfylla skatteskyldigheter, inklusive betalning av skatt, via en elektronisk betalningstjänst online.

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. Polen ansökte om den avvikande åtgärden för att motverka skattebedrägeri och skatteundandragande samt för att förenkla skatteuppbörden. På grundval av de uppgifter som Polen lämnat framgår att avvikelsen är förenlig med befintliga bestämmelser.

Liknande bemyndiganden som ger Italien och Frankrike rätt att avvika från artiklarna 218 och 232 i mervärdesskattedirektivet för att genomföra obligatorisk elektronisk fakturering beviljades genom rådets genomförandebeslut (EU) 2018/593⁴ och (EU) 2022/133⁵.

Slutligen antog kommissionen 2020 ”Meddelande från kommissionen till Europaparlamentet och rådet: Handlingsplan för rättvis och enkel beskattning till stöd för återhämtningsstrategin”⁶. En av de åtgärder som planeras i denna handlingsplan är att kommissionen ska anta ett lagstiftningsförslag om modernisering av rapporteringskyldigheterna 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-faktureringen bör byggas ut ytterligare. Det undantag som Polen begärt är därför anpassat till de mål som kommissionen eftersträvar i enlighet med handlingsplanen.

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.

- **Proportionalitet**

Förslaget är förenligt med proportionalitetsprincipen av följande skäl.

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

Den obligatoriska elektroniska faktureringen kommer att medföra ett antal förändringar för beskattningsbara personer. För att hjälpa dem att hantera situationen har Polen från och med den 1 januari 2022 infört en frivillig modell för elektronisk fakturering, som föregås av ett pilotprogram för e-fakturer som gör det möjligt att testa systemet med företagare. Dessutom kommer Polen att tillhandahålla kostnadsfria verktyg för att uppfylla kravet på elektronisk fakturering, och finansministeriet och den nationella skattemyndigheten kommer att genomföra en omfattande informationskampanj för att informera skattebetalarna om de nya reglerna för mervärdesskattefakturering.

Beskattningsbara personer som omfattas av det undantag för små företag som avses i artikel 282 i mervärdesskattedirektivet omfattas av åtgärdens tillämpningsområde. Polen anser

⁴ EUT L 99, 19.4.2018, s. 14.

⁵ EUT L 20, 31.1.2022, s. 272.

⁶ https://ec.europa.eu/taxation_customs/system/files/2020-07/2020_tax_package_tax_action_plan_en.pdf

att detta är motiverat för att förhindra skatteundandragande eller skatteflykt. De polska myndigheterna har konstaterat oegentligheter i tillämpningen av undantaget från mervärdesskatt för små företag i form av att företagen inte rapporterar alla genomförda transaktioner och genom att de genomför konstlade uppdelningar av affärsverksamheter för att hålla sig under tröskelvärdet.

Dessutom visar analyser som utförts av den nationella tillsynsmyndigheten att merparten av bedrägerierna via skenföretag⁷ och bedrägerier via falska fakturor genereras av företag som tillhör gruppen mikroföretag samt små och medelstora företag. Att göra elektronisk fakturering obligatorisk för sådana företag kommer att effektivisera övervakningen och identifieringen av sådana oegentligheter.

Polen hävdar att det förberedelsearbete som utförts inom ramen för den frivilliga modellen för elektronisk fakturering och de verktyg som kommer att ställas till deras förfogande för att uppfylla skyldigheten, tillsammans med fördelarna kopplade till införandet av elektronisk fakturering, till stor del kommer att absorbera de investeringar som småföretagen måste göra för att anpassa sina system. Enligt de polska myndigheternas uppskattningar kommer dessa investeringar under alla omständigheter inte att vara särskilt stora.

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

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

- **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 skattemyndigheten och beskattningsbara personer.

Polen förväntar sig att obligatorisk elektronisk fakturering kommer att bidra till en uppstramning och modernisering av det polska mervärdesskattesystemet, så att det blir mer motståndskraftigt mot bedrägerier och andra oegentligheter. Den nya faktureringsmetoden kommer att leda till automatisering och snabbare tillgång till ett bredare spektrum av uppgifter och förbättra skattemyndighetens analytiska verksamhet. Polen uppskattar att den elektroniska faktureringen kommer att bidra till en ökning av budgetintäkterna med cirka 1,8 miljarder zloty per år. Dessa extraintäkter kommer att erhållas tack vare färre mervärdesskattebedrägerier med hjälp av skenföretag och färre ogrundade återbetalningar av

⁷ Bedrägerier via skenföretag är en typ av mervärdesskattebedrägeri som inträffar när handlare säljer varor eller tillhandahåller tjänster, tar ut mervärdesskatt från sina kunder och sedan försvinner utan att till skattemyndigheterna betala den mervärdesskatt de tagit ut av sina kunder.

mervärdesskatt. Polen hävdar att dessa är försiktiga uppskattningar som inte tar hänsyn till de potentiella intäkter som härrör från KSeF:s bidrag till upptäckten av andra oriktigheter i samband med mervärdesskatt, såsom underrapportering av detaljhandelsförsäljning och ökad uppbörd av inkomstskatter.

Införandet av allmän obligatorisk elektronisk fakturering kommer att medföra kostnader för statsbudgeten för inrättandet och underhållet av systemet, samt för den infrastruktur som behövs för att lagra fakturor och den gradvis ökande analyskapaciteten till följd av den successivt växande databasen. Polen uppskattar att kostnaderna i samband med införandet och underhållet av KSeF under åren 2021–2026 kommer att uppgå till cirka 161,2 miljoner zloty.

Beskattningsbara personer kommer att ådra sig kostnader till följd av införandet av obligatorisk elektronisk fakturering, främst i samband med behovet av att anpassa sina redovisningssystem. Kostnaden för att utfärda en faktura med hjälp av KSeF kommer dock att bli mycket låg, mycket lägre än i pappersformat. För att minska dessa kostnader kommer det polska finansministeriet att tillhandahålla kostnadsfria verktyg för utfärdande och behandling av strukturerade elektroniska fakturor.

Polen förväntar sig därför inte att några betydande kostnaderna för beskattningsbara personer, särskilt inte jämfört med de fördelar som införandet av modellen för elektronisk fakturering kommer att ge. Polen hävdar att beskattningsbara personer kommer att få betydande fördelar till följd av införandet av obligatorisk elektronisk fakturering. Det rör sig bland annat om att en tjänst för lagring och arkivering av fakturor som tillhandahålls av skattemyndigheten inrättas, att behovet av att skriva ut fakturor och manuellt föra in dem i redovisningssystemen försvinner, att antalet misstag minskar tack vare automatiseringen av redovisningsprocessen eller att utbytet av uppgifter mellan affärspartner går snabbare. Andra fördelar är förenklingen av skatte- och rapporteringskraven, såsom förfyllda deklARATIONER och sammanställningar, att skattemyndighetens kontroller och inspektioner blir färre och att återbetalningar av mervärdesskatt påskyndas.

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 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

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 5 augusti 2021 ansökte Polen om bemyndigande att införa en särskild åtgärd som avviker från artiklarna 218, 226 och 232 i direktiv 2006/112/EG för att införa obligatorisk elektronisk fakturering för alla transaktioner som utförs av beskattningsbara personer som kräver utfärdande av en faktura. Det begärda bemyndigandet omfattar perioden 1 april 2023–31 mars 2026.
- (2) Kommissionen överlämnade Polens ansökan till övriga medlemsstater genom skrivelser av den 21 oktober 2021. Genom en skrivelse av den 22 oktober 2021 underrättade kommissionen Polen om att den hade alla nödvändiga uppgifter för att kunna behandla ansökan.
- (3) Genom en skrivelse av den 8 februari 2022 underrättade Polen kommissionen om att det inte behövs någon avvikelse från artikel 226 i direktiv 2006/112/EG och att den begärda åtgärdens omfattning skulle begränsas till beskattningsbara personer som är etablerade på Polens territorium.
- (4) Polen hävdar att införandet av ett allmänt krav på elektronisk fakturering skulle skärpa kampen mot mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt. Detta krav kommer, tillsammans med överföringen av ytterligare transaktionsuppgifter, att avsevärt förbättra den polska skattemyndighetens analysförmåga, vilket gör att den automatiskt kan kontrollera överensstämmelsen mellan deklarerad och inbetald mervärdesskatt samt utföra en korrektare kontroll av de ansökningar om återbetalning av mervärdesskatt som skattskyldiga lämnat in. Kravet kommer dessutom att komplettera andra åtgärder som syftar till att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och skatteundandragande och modernisera mervärdesskattesystemet, såsom den standardiserade revisionsfilen för mervärdesskatteändamål, mekanismen för uppdelad

¹ EUT L 347, 11.12.2006, s. 1.

betalning², systemet för elektronisk analys av finansiella flöden eller onlinesystemet för register över skattemedel för övervakning av detaljhandelssektorn.

- (5) Polen anser att obligatorisk elektronisk fakturering skulle kunna leda till ett antal förenklingar för beskattningsbara personer, så att de lättare kan fullgöra sina skyldigheter. Exempel på sådana förenklingar är förhandsifyllda mervärdesskattedeclarationer och sammanställningar eller påskyndade återbetalningar av mervärdesskatt. Elektronisk fakturering skulle ge beskattningsbara personer fördelar såsom lagring och arkivering av fakturor som tillhandahålls av skattemyndigheten eller automatisering av redovisningsprocesser. Enligt Polen förväntas de kostnader som beskattningsbara personer skulle ådra sig för att anpassa sina system till elektronisk fakturering inte bli betydande, särskilt inte jämfört med de fördelar de som införandet av modellen för elektronisk fakturering skulle ge. För att bidra till denna anpassning har Polen infört frivillig elektronisk fakturering innan den obligatoriska faktureringen träder i kraft. Dessutom skulle kostnadsfria verktyg tillhandahållas så att kravet på obligatorisk elektronisk fakturering kan uppfyllas, och en omfattande informationskampanj skulle genomföras i syfte att informera skattebetalarna om de nya mervärdesskattereglerna om obligatorisk elektronisk fakturering.
- (6) 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 Polen 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.
- (7) Denna särskilda åtgärd bör inte påverka kundens rätt att få pappersfakturor vid gemenskapsinterna transaktioner.
- (8) Den särskilda åtgärden står i proportion till de eftersträlvade målen. Den särskilda åtgärden leder heller inte till någon risk för att bedrägeri skulle flyttas över till andra sektorer eller medlemsstater.
- (9) Den särskilda åtgärden kommer inte att ge upphov till någon negativ inverkan på de totala skatteinkomsterna 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 Polen att godta fakturor som har utfärdats av beskattningsbara personer som är etablerade på polskt territorium i form av dokument eller meddelanden endast om dessa dokument eller meddelanden överförs i elektroniskt format.

² Infördes i Polen efter det godkännande som beviljats genom rådets genomförandebeslut (EU) 2019/310 (EUT L 51, 22.2.2019, s. 19).

Artikel 2

Genom avvikelse från artikel 232 i direktiv 2006/112/EG bemyndigas Polen att föreskriva att användningen av elektroniska fakturor som utfärdas på polskt territorium inte måste godkännas av mottagaren.

Artikel 3

Polen ska till kommissionen anmäla de nationella åtgärder genom vilka undantagen genomförs och som avses i artiklarna 1 och 2.

Artikel 4

Detta beslut ska tillämpas från och med den 1 april 2023 till och med den 31 mars 2026.

Om Polen anser att förlängningen av den åtgärd som avses i artiklarna 1 och 2 är nödvändig, ska Polen till kommissionen lämna en ansökan om förlängning, tillsammans med en rapport med en bedömning av hur effektiva de åtgärder som avses i artikel 3 är för att bekämpa mervärdesskattebedrägeri och undandragande av mervärdesskatt och för att förenkla skatteuppbörden. Rapporten bör också innehålla en utvärdering av dessa åtgärders effekter på beskattningsbara personer, särskilt om huruvida åtgärden ökar deras administrativa bördor och kostnader.

Artikel 5

Detta beslut riktar sig till Republiken Polen.

Utfärdat i Bryssel den

*På rådets vägnar
Ordförande*