



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 12.12.2018
SWD(2018) 487 final

KOMISSION YKSIKÖIDEN VALMISTELUASIAKIRJA

TIIVISTELMÄ VAIKUTUSTEN ARVIOINNISTA

Oheisasiakirja

Ehdotukseen neuvoston direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tiettyjen maksupalveluntarjoajia koskevien vaatimusten käyttöön ottamiseksi

ja

Ehdotukseen neuvoston asetukseksi asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse hallinnollisen yhteistyön lujittamiseen tähtäävistä toimenpiteistä alvetosten torjumiseksi

{COM(2018) 812 final} - {COM(2018) 813 final} - {SEC(2018) 495 final} -
{SWD(2018) 488 final}

Vaikutustenarvioinnin tiivistelmä

Alv:n kannalta merkityksellisten maksutietojen pakollista toimittamista ja vaihtamista koskevan ehdotuksen vaikutustenarviointi

A. Toimenpiteen tarve

Miksi? Mihin ongelmaan puututaan?

Ongelma on verkkokauppaan liittyvät alv-petokset. Rajatylittävissä tavaroiden kuluttajakaupassa arvioidaan menetettävän vuosittain noin 5 miljardia euroa alv-tuloja. Rajatylittävien palvelusuoritusten kuluttajakaupan alv-petoksista ei ole olemassa koko EU:n kattavia arvioita vaan ainoastaan alakohtaista todistusaineistoa verkkotelevisiotoiminnasta ja verkkopeleistä. Jos EU ei puutu asiaan, menetetyt alv:n määrät todennäköisesti lisääntyvät verkkokaupan kasvun myötä. Verkkokauppaan liittyvät alv-petokset muodostavat todellisen haasteen jäsenvaltioiden veroviranomaisille, joilla on käytettävissään vain hyvin vähän tietoa verkkoyritysten tunnistamiseksi erityisesti, jos tällaiset yritykset ovat sijoittautuneet toiseen maahan; alv-vastuiden noudattamisen arvioimiseksi tarvittavat tiedot ovat kolmansien osapuolten (kuten maksupalveluntarjoajien) hallussa, ja nämä ovat usein sijoittautuneita toiselle lainkäyttöalueelle; verkkokaupan alv-petosten valvominen ja torjuminen vaativat niin valtavaa määrää tietoa, että veroviranomaisilla ei ole hallinnollisia valmiuksia käsitellä ja vaihtaa niitä keskenään. Verkkokaupan alv-petokset vaikuttavat jäsenvaltioiden ja EU:n talousarvioihin ja laillisesti toimiviin yrityksiin EU:ssa, jotka kärsivät epäoikeudenmukaisesta kilpailusta, sekä EU:n kansalaisiin sitä kautta, että ne vähentävät julkisiin palveluihin investoitavia varoja.

Mitä toimenpiteellä on tarkoitus saada aikaan?

Aloitteen yleisinä tavoitteina on vähentää jäsenvaltioiden alv-tulojen menetyksiä ja edistää näin julkisen talouden vakauttamista EU:ssa sekä edistää niiden laillisesti toimivien EU:n yritysten tasapuolisia toimintaedellytyksiä, jotka kärsivät petoksiin syyllistyneiden toimijoiden epäoikeudenmukaisesta kilpailusta. Erityistavoitteena on vähentää verkkokaupan alv-petoksia tarjoamalla veroviranomaisille tehokkaita ja toimivia välineitä vaatimustenvastaisten yritysten paljastamiseksi.

Mitä lisäarvoa saadaan toimenpiteen toteuttamisesta EU:n tasolla?

Jäsenvaltioilla ei ole yksinään keinoja torjua alv-petoksia, jotka määritelmällisesti ovat luonteeltaan valtioiden rajat ylittäviä. Arvonlisäveroa koskevan hallinnollisen yhteistyön EU-säännöt vahvistetaan hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annetussa neuvoston asetuksessa (EU) N:o 904/2010, joten tätä alaa koskevat lisäaloitteet olisi sisällytettävä samoihin puitteisiin.

B. Ratkaisut

Mitä lainsäädännöllisiä ja muita toimenpidevaihtoehtoja on harkittu? Onko jokin vaihtoehto arvioitu parhaaksi? Miksi?

Perusskenaariossa (vaihtoehto 1) EU:n jäsenvaltiot noudattavat erilaisia lähestymistapoja verkkokaupan alv-petosten torjumiseen ja vain jotkin jäsenvaltiot keräävät tietoja verkossa toimivilta välittäjiltä. Muussa kuin sääntelyyn perustuvassa vaihtoehdossa (vaihtoehto 2) Euroopan komissio auttaa veroviranomaisia kehittämään hallinnollisia valmiuksiaan verkkokaupan alv-petosten torjumiseksi ja julkaisee ohjeita veroviranomaisten ja maksujen välittäjien yhteistyön tehostamiseksi. Sääntelyvaihtoehto (vaihtoehto 3) edellyttää EU-lainsäädännön muuttamista siten, että maksupalveluntarjoajat veloitetaan toimittamaan asiaan liittyviä maksutietoja veroviranomaisille, jotta nämä voivat 1) kerätä maksutiedot ja tehdä riskianalyysin sellaisten verkossa toimivien tavaroiden ja palvelujen toimittajien havaitsemiseksi, jotka eivät noudata alv-velvoitteita, ja 2) vaihtaa tai jakaa näitä tietoja muiden jäsenvaltioiden veroviranomaisten kanssa. Sääntelyvaihtoehtoon sisältyy erilaisia teknisiä ratkaisuja tarvittavien maksutietojen vaihtamiseksi tai jakamiseksi veroviranomaisten kesken. Yhdessä ratkaisussa olisi automaattinen pääsy muiden jäsenvaltioiden tietokantoihin. Kolmeen muuhun ratkaisuun sisältyy EU:n tason keskitetty maksutietokanta, johon olisi pääsy jäsenvaltioiden petostentorjuntavirkailijoilla. Parhaaksi arvioitu vaihtoehto on sääntelyratkaisu, johon sisältyy EU:n keskitetty tietokanta.

Mitkä toimijat kannattavat mitään vaihtoehtoa?

Veroviranomaisista 18 (yhteensä 23 vastaajasta) kannattaa sääntelyvaihtoehtoa ja erityisesti keskustietokantaa. Maksupalveluntarjoajat (kolme kolmesta) kannattavat sääntelyvaihtoehtoa. Avoimen julkisen kuulemisen vastaajista (52 vastaajaa) 38 kannatti sääntelyvaihtoehtoa.

C. Parhaaksi arvioidun vaihtoehdon vaikutukset

Mitkä ovat parhaaksi arvioidun vaihtoehdon hyödyt (jos parhaaksi arvioitua vaihtoehtoa ei ole, päävaihtoehtojen hyödyt)?

Jäsenvaltioiden ja EU:n talousarviot hyötyvät verkkokaupan alv-petosten torjunnasta alv-tulojen lisääntyessä. Alv-tulojen lisääntyminen hyödyttää myös EU:n kansalaisia, koska se merkitsee lisätuloja, jotka voidaan investoida julkisiin palveluihin. Laillisesti toimivat eurooppalaiset yritykset hyötyvät tasapuolisemmista toimintaedellytyksistä. Tärkeimpien sidosryhmien kuulemisessa ei valitettavasti saatu tarvittavaa määrällistä näyttöä.

Mitkä ovat parhaaksi arvioidun vaihtoehdon kustannukset (jos parhaaksi arvioitua vaihtoehtoa ei ole, päävaihtoehtojen kustannukset)?

Maksupalveluntarjoajille tulee hallinnollisia rasitteita ja kustannuksia maksutietojen raportoimisesta veroviranomaisille. Verohallinnoille aiheutuu ensin 7,5 miljoonan kertakustannus ja juoksevia kustannuksia 2,9 miljoonaa euroa vuodessa. Euroopan komissiolle alun kertakustannus on 11,8 miljoonaa euroa ja juoksevat kustannukset 4,5 miljoonaa euroa vuodessa.

Mitkä ovat vaikutukset yrityksiin, mukaan lukien pk- ja mikroyritykset?

Raportointivaatimusten yhdenmukaistamisen vaikuttaa myönteisesti maksupalveluja tarjoaviin pk-yrityksiin, jotka muutoin joutuisivat raportoimaan jäsenvaltioiden veroviranomaisille erilaisilla säännöillä ja menettelyillä. Lisäksi pk-yritykset sekä verkkokaupassa että perinteisessä taloudessa hyötyvät tasapuolisemmista toimintaedellytyksistä, kun jäsenvaltioiden veroviranomaiset voivat puuttua verkkokaupan arvonlisäveropetoksiin.

Kohdistuuko jäsenvaltioiden budjettiin ja julkishallintoon merkittäviä vaikutuksia?

Maksutietojen avulla veroviranomaiset voivat saada alv-petosten torjunnan ansiosta enemmän alv-tuloja. Tämä myönteinen vaikutus kansallisiin talousarvioihin on odotettavissa lyhyellä aikavälillä.

Onko toimenpiteellä muita merkittäviä vaikutuksia?

Kansalliset viranomaiset käsittelevät henkilötietoja tietystä määrin verkkokaupan alv-petosten torjumiseksi yleisen tietosuojaa-asetuksen mukaisesti.

D. Seuranta

Milloin asiaa tarkastellaan uudelleen?

Komissio seuraa maksutietojen vaihtoa koskevan uuden järjestelmän soveltamista Eurofisc-verkoston vuosikertomuksen ja jäsenvaltioiden toimittamien tietojen vaihtoa koskevien vuosittaisten tilastotietojen avulla. Komissio antaa Euroopan parlamentille ja neuvostolle kertomuksen järjestelmän soveltamisesta viiden vuoden kuluttua järjestelmän voimaantulosta.