

## DIREKTIIVIT

## NEUVOSTON DIREKTIIVI 2008/117/EY,

annettu 16 päivänä joulukuuta 2008,

## yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta yhteisöliiketoimiin liittyvien veropetosten torjumiseksi

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

käytettävissään tiedot yhteisön sisäisistä tavaroiden luovutuksista määrääjassa, joka on enintään yksi kuukausi.

ottaa huomioon Euroopan yhteisön perustamissopimuksen ja erityisesti sen 93 artiklan,

(4) Jotta tietojen ristiintarkastusta voitaisiin hyödyntää petosten torjunnassa, olisi varmistettava, että toimittaja ja hankkija ilmoittavat yhteisöliiketoimet samalla verokaudella.

ottaa huomioon komission ehdotuksen,

(5) Talouden toimijoiden työympäristön ja työvälineiden kehityksen huomioon ottamiseksi olisi varmistettava, että nämä ilmoitukset voidaan tehdä yksinkertaisten sähköisten menettelyjen avulla, jotta niistä aiheutuisi mahdollisimman vähän hallinnollisia rasitteita.

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon <sup>(1)</sup>,ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon <sup>(2)</sup>,

(6) Veropetosten torjuntaa ja taloudellisille toimijoille aiheutuvien hallinnollisten rasitusten vähentämistä koskevien yhteisön tavoitteiden välisen tasapainon säilyttämiseksi on säädettävä jäsenvaltioiden mahdollisuudesta sallia toimijoiden antaa yhteenvedoilmoitukset yhteisön sisäisistä tavaroiden luovutuksista neljännesvuosittain, kun kyse ei ole merkittävistä summista. Jäsenvaltioiden, jotka haluavat aloittaa tämän mahdollisuuden soveltamisen asteittain, on voitava väliaikaisesti vahvistaa kyseinen määrä suuremmaksi. Samoin on aiheellista säätää jäsenvaltioiden mahdollisuudesta sallia toimijoiden antaa tiedot yhteisön sisäisistä palvelujen suorittamisista neljännesvuosittain.

sekä katsoo seuraavaa:

(1) Arvonlisäveropetokset vaikuttavat merkittävästi jäsenvaltioiden verotuloihin ja vääristävät taloudellista toimintaa sisämarkkinoilla synnyttämällä perusteettomia tavaravirtoja ja tuomalla markkinoille tavaroita, joiden hinnat ovat epänormaalin alhaiset.

(7) Komission olisi arvioitava tietojenvaihdon nopeuttamisen vaikutusta jäsenvaltioiden kykyyn torjua arvonlisäveropetoksia sekä vaihtoehtoja, kun uusia säännöksiä on sovellettu yhden vuoden ajan, erityisesti sen määrittämiseksi, onko nämä vaihtoehdot syytä pitää voimassa.

(2) Yhteisön arvonlisäverojärjestelmän ja erityisesti neuvoston direktiivillä 2006/112/EY <sup>(3)</sup> perustetun yhteisön sisäisiä tavaroiden luovutuksia koskevan tietojenvaihtojärjestelmän heikkoudet ovat yksi niistä tekijöistä, jotka mahdollistavat nämä petokset. Etenkin viive liiketoimen ja arvonlisäveroa koskevassa tietojenvaihtojärjestelmässä tapahtuvan tietojenvaihdon välillä estää saatujen tietojen tehokkaan hyödyntämisen petosten torjunnassa.

(8) Arvonlisäveropetosten torjunnalle asetettuja tavoitteita ei voida riittävällä tavalla saavuttaa jäsenvaltioiden toimin, koska niiden toimintamahdollisuudet riippuvat muiden jäsenvaltioiden keräämistä tiedoista, vaan ne voidaan karkailta jäsenvaltioilta edellytetyn osallistumisen takia toteuttaa paremmin yhteisön tasolla, joten yhteisö voi toteuttaa toimenpiteitä perustamissopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Kyseisessä artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä direktiivissä ei ylitetä sitä, mikä on tämän tavoitteen saavuttamiseksi tarpeen.

(3) Jotta petoksia voitaisiin torjua tehokkaasti, sen jäsenvaltion hallinnolla, jossa arvonlisävero kannetaan, on oltava

<sup>(1)</sup> Lausunto annettu 4. joulukuuta 2008 (ei vielä julkaistu virallisessa lehdessä).<sup>(2)</sup> Lausunto annettu 22. lokakuuta 2008 (ei vielä julkaistu virallisessa lehdessä).<sup>(3)</sup> EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (9) Tämän vuoksi direktiiviä 2006/112/EY olisi muutettava.
- (10) Paremmasta lainsäädännöstä tehdyn toimielinten välisen sopimuksen <sup>(1)</sup> 34 kohdan mukaisesti jäsenvaltioita kannustetaan laatimaan itseään varten ja yhteisön edun vuoksi omia taulukoitaan, joista ilmenee mahdollisuuksien mukaan tämän direktiivin ja sen kansallisen lainsäädännön osaksi saattamisen edellyttämien toimenpiteiden välinen vastaavuus, ja julkaisemaan ne,

ON ANTANUT TÄMÄN DIREKTIIVIN:

*1 artikla*

Muutetaan direktiivi 2006/112/EY seuraavasti:

- 1) Korvataan 64 artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Yli yhden vuoden ajan jatkuvana suorituksena tapahtuva palvelujen suoritus, josta palvelujen hankkija on 196 artiklan mukaisesti velvollinen maksamaan veron ja johon ei liity tilityksiä tai maksuja kyseisen ajanjakson aikana, katsotaan loppuunsaatetuksi kunkin kalenterivuoden päättyessä, kunnes palvelujen suoritus lopetetaan.

Jäsenvaltiot voivat tietyissä, muissa kuin ensimmäisen alakohdan mukaisissa tapauksissa säätää, että tietyin ajanjakson aikana jatkuvana suorituksena tapahtuva tavaroiden luovuttaminen tai palvelujen suorittaminen katsotaan loppuunsaatetuksi vähintään yhden vuoden välein.”

- 2) Lisätään 66 artiklaan kohta seuraavasti:

”Ensimmäisessä kohdassa säädettyä poikkeusta ei kuitenkaan sovelleta palvelujen suorituksiin, joista palvelujen hankkija on 196 artiklan mukaisesti velvollinen maksamaan veron.”

- 3) Korvataan 263 artikla seuraavasti:

*”263 artikla*

1. Yhteenvetoilmoitus on tehtävä jokaiselta kalenterikuukaudelta jäsenvaltioiden vahvistamia menettelyjä noudattaen määräajassa, joka on enintään yksi kuukausi.

1 a. Jäsenvaltiot voivat kuitenkin vahvistamiensa edellytysten ja rajoitusten mukaisesti sallia verovelvollisten antaa

yhteenvetoilmoitus kultakin kalenterivuosi- neljännekseltä määräajassa, joka on enintään yksi kuukausi kunkin vuosineljänneksen päättymisestä, kun 264 artiklan 1 kohdan d alakohdassa ja 265 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettujen tavaroiden luovutusten neljännesvuosittainen arvonlisäveroton kokonaisarvo on kyseisen vuosineljänneksen ja kunkin neljän edellisen vuosineljänneksen osalta enintään 50 000 euroa tai sen vasta-arvo kansallisena valuuttana.

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetun oikeuden soveltaminen päättyy sen kuukauden päätyttyä, jonka aikana 264 artiklan 1 kohdan d alakohdassa ja 265 artiklan 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettujen tavaroiden luovutusten arvonlisäveroton kokonaisarvo on kyseisen vuosineljänneksen osalta enemmän kuin 50 000 euroa tai sen vasta-arvo kansallisena valuuttana. Tässä tapauksessa laaditaan yhteenvetoilmoitus vuosineljänneksestä jo kuluneelta kuukaudelta tai kuluneilta kuukausilta määräajassa, joka on enintään yksi kuukausi.

1 b. Jäsenvaltiot voivat 31 päivään joulukuuta 2011 asti vahvistaa 1 a kohdassa säädettyksi määräksi 100 000 euroa tai sen vasta-arvon kansallisena valuuttana.

1 c. Kun on kyse 264 artiklan 1 kohdan d alakohdassa tarkoitetuista palvelujen suorituksista, jäsenvaltiot voivat vahvistamiensa edellytysten ja rajoitusten mukaisesti sallia verovelvollisten antaa yhteenvetoilmoitus kultakin kalenterivuosi- neljännekseltä määräajassa, joka on enintään yksi kuukausi vuosineljänneksen päättymisestä.

Jäsenvaltiot voivat erityisesti vaatia verovelvollisia, jotka toteuttavat 264 artiklan 1 kohdan d alakohdassa tarkoitettuja tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia, antamaan yhteenvetoilmoituksen 1–1 b kohdan soveltamisesta johtuvassa määräajassa.

2. Jäsenvaltioiden on sallittava ja ne voivat vaatia, että 1 kohdassa tarkoitettu yhteenvetoilmoitus annetaan siirtämällä tiedostot sähköisesti niiden vahvistamien edellytysten mukaisesti.”

- 4) Korvataan 264 artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Edellä 1 kohdan d alakohdassa tarkoitettu arvo on ilmoitettava 263 artiklan 1–1 c kohdan mukaisesti vahvistetulta kaudelta, jonka aikana verosaatava on syntynyt.

Edellä 1 kohdan f alakohdassa tarkoitettu arvo on ilmoitettava 263 artiklan 1–1 c kohdan mukaisesti vahvistetulta kaudelta, jonka aikana oikaisusta on ilmoitettu hankkijalle.”

<sup>(1)</sup> EUVL C 321, 31.12.2003, s. 1.

5) Korvataan 265 artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Edellä 1 kohdan c alakohdassa tarkoitettu arvo on ilmoitettava 263 artiklan 1–1 b kohdan mukaisesti vahvistetulta kaudelta, jonka aikana verosaatava on syntynyt.”

*2 artikla*

Komissio esittää viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2011 jäsenvaltioiden antamien tietojen pohjalta arviointikertomuksen direktiivin 2006/112/EY 263 artiklan 1 kohdan vaikutuksesta jäsenvaltioiden kykyyn torjua yhteisön sisäisiin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin liittyviä arvonlisäveropetoksia sekä kyseisen artiklan 1 a–1 c kohdassa säädettyjen vaihtoehtojen hyödyllisyydestä ja kertomuksen johtopäätöksistä riippuen aiheelliset ehdotukset.

*3 artikla*

1. Jäsenvaltioiden on saatettava tämän direktiivin noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset voimaan 1 päivästä tammikuuta 2010. Niiden on viipymättä toimitettava komissiolle kirjallisina nämä säännökset sekä kyseisiä säännöksiä ja tätä direktiiviä koskeva vastaavuustaulukko.

Näissä jäsenvaltioiden antamissa säädöksissä on viitattava tähän direktiiviin tai niihin on liitettävä tällainen viittaus, kun ne virallisesti julkaistaan. Jäsenvaltioiden on säädettävä siitä, miten viittaukset tehdään.

2. Jäsenvaltioiden on toimitettava tässä direktiivissä tarkoitettuja kysymyksistä antamansa keskeiset kansalliset säännökset kirjallisina komissiolle.

*4 artikla*

Tämä direktiivi tulee voimaan seuraavana päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

*5 artikla*

Tämä direktiivi on osoitettu kaikille jäsenvaltioille.

Tehty Brysselissä 16 päivänä joulukuuta 2008.

*Newoston puolesta*  
*Puheenjohtaja*  
R. BACHELOT-NARQUIN