

## KOMISSION PÄÄTÖS,

annettu 23 päivänä huhtikuuta 2013,

veroalan hyvän hallintotavan, aggressiivisen verosuunnittelun ja kaksinkertaisen verotuksen foorumiksi kutsuttavan komission asiantuntijaryhmän perustamisesta

(2013/C 120/07)

EUROOPAN KOMISSIO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Komissio esitti 6 päivänä joulukuuta 2012 antamassaan tiedonannossa <sup>(1)</sup> toimintasuunnitelman veropetosten ja verovilpin torjunnan tehostamisesta. Tiedonannon yhteydessä annettiin kaksi suositusta, joista toinen koskee aggressiivista verosuunnittelua <sup>(2)</sup> ja toinen toimenpiteitä, joilla pyritään kannustamaan kolmansia maita soveltamaan veroalan hyvän hallintotavan vähimmäisvaatimuksia <sup>(3)</sup>. Kuten Euroopan parlamentti korostaa konkreettisesti keinoista veropetosten ja verovilpin torjumiseksi 19 päivänä huhtikuuta 2012 antamassaan päätöslauselmassa <sup>(4)</sup>, nämä alat ovat erityisen tärkeitä tällä hetkellä.
- (2) Aggressiivista verosuunnittelua koskevassa suosituksessa todetaan, että jäsenvaltioiden olisi annettava yleinen veronkierron vastainen säännöstö, jonka mukaisesti ne eivät kiinnittäisi huomiota lähinnä veron välttämiseksi luotuihin keinotekoisiiin järjestelyihin vaan suorittaisivat verotuksen tosiasiallisen taloudellisen sisällön perusteella. Suosituksessa myös kannustetaan jäsenvaltioita lisäämään kaksinkertaista verotusta koskeviin sopimuksiinsa määräyksen, jolla estetään tietyntyyppinen kaksinkertainen verottamatta jääminen.
- (3) Toimenpiteistä, joilla pyritään kannustamaan kolmansia maita noudattamaan veroalan hyvän hallintotavan ja aggressiivisen verosuunnittelun vähimmäisvaatimuksia, annettussa suosituksessa vahvistetaan arviointiperusteet, joilla voidaan yksilöidä näitä vähimmäisvaatimuksia noudattamatta jättävät kolmannet maat. Siinä luetellaan myös toimia, joita jäsenvaltiot voivat toteuttaa tällaisia kolmansia maita vastaan, ja etuja, joita jäsenvaltiot voivat myöntää näitä toimenpiteitä noudattaville tai niihin sitoutuneille kolmansille maille.
- (4) On tärkeää, että nämä suositukset pannaan täytäntöön mahdollisimman laajalti käyttäen täysimääräisesti hyödyksi tämän alan kokemusta, asiantuntemusta ja näkemyksiä. Nämä tekijät olisi otettava huomioon myös edellä mainittujen suositusten soveltamista koskevassa kertomuksessa, jonka komissio on sitoutunut julkaisemaan vuoden 2015 loppuun mennessä. Siitä lienee hyötynyt myös komission tällä alalla tekemässä työssä.

- (5) Komissio totesi kaksinkertaisesta verotuksesta sisämarkkinoilla antamassaan tiedonannossa <sup>(5)</sup> tarkastelevansa, olisiko hyödyllistä perustaa kaksinkertaista verotusta käsittelevä EU-foorumi eli tähän alaan liittyvistä ongelmista keskusteleva asiantuntijaryhmä. Koska nämä ongelmat ovat merkittäviä sisämarkkinoiden toiminnan kannalta, näyttää siltä, että niistä olisi keskusteltava säännöllisesti asiantuntijaryhmässä. Lisäksi komission järjestämässä kaksinkertaista verotusta koskevista tosiasiallisista esimerkeistä ja mahdollisista toimintatavoista järjestetyssä komission julkisessa kuulemisessa saaduissa vastauksissa painotettiin, että kaksinkertainen verottamatta jääminen ja kaksinkertainen verottaminen liittyvät käytännössä usein yhteen, minkä vuoksi niitä ei pitäisi käsitellä erillään. Koska kaksinkertaisella verottamatta jäämisellä on yhteys aggressiiviseen verosuunnitteluun, on aiheellista käsitellä kaksinkertaista verotusta samassa asiantuntijaryhmässä eli tällä päätöksellä perustettavassa foorumissa.
- (6) Foorumissa olisi käytävä näistä aloista vuoropuhelua kokemuksia ja asiantuntemusta vaihtaen ja kaikkien osapuolten näkemyksiä kuullen.
- (7) Komission olisi toimittava foorumin puheenjohtajana, ja foorumissa olisi oltava edustajia jäsenvaltioiden verohallinnoista, liike-elämää tai kansalaisyhteiskuntaa edustavista järjestöistä ja veroneuvontaan erikoistuneista järjestöistä.
- (8) Olisi vahvistettava säännöt, joita noudattaen foorumin jäsenet saavat antaa tietoja.
- (9) Henkilötietojen käsittelyssä olisi noudatettava yksilöiden suojelusta yhteisöjen toimielinten ja elinten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta 18 päivänä joulukuuta 2000 annettua Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EY) N:o 45/2001 <sup>(6)</sup>,

ON PÄÄTTÄNYT SEURAAVAA:

1 artikla

**Kohde**

Perustetaan veroalan hyvän hallintotavan, aggressiivisen verosuunnittelun ja kaksinkertaisen verotuksen foorumiksi kutsuttava asiantuntijaryhmä, jäljempänä 'foorumi'.

2 artikla

**Tehtävät**

Foorumin tehtävänä on:

<sup>(1)</sup> KOM(2012) 722.  
<sup>(2)</sup> C(2012) 8806 final.  
<sup>(3)</sup> C(2012) 8805 final.  
<sup>(4)</sup> P7\_TA(2012)0030.

<sup>(5)</sup> KOM(2011) 712 lopullinen.  
<sup>(6)</sup> EYVL L 8, 12.1.2001, s. 1.

- a) edistää vuoropuhelua yritysten, kansalaisyhteiskunnan ja kansallisten verohallintojen asiantuntijoiden välillä veroalan hyvästä hallintotavasta, aggressiivisesta verosuunnittelusta ja kaksinkertaisesta verotuksesta. Veroalan hyvällä hallintotavalla tarkoitetaan avoimuutta, tietojenvaihtoa ja oikeudenmukaista verokilpailua;
- b) antaa komissiolle tietoja, jotka ovat tärkeitä näiden alojen painopisteiden määrittämisen kannalta, ja valita asianmukaiset tavat ja välineet näiden alojen kehittämiseksi;
- c) edistää edellä mainittujen komission suositusten mahdollisimman sujuvaa soveltamista ja täytäntöönpanoa yksilöllä teknisiä ja käytännön kysymyksiä, joilla voi olla merkitystä tällä alalla, sekä esittämällä niihin mahdollisia ratkaisuja;
- d) antaa komissiolle tietoja, joita se tarvitsee valmistellessaan kertomusta suosituksistaan, jotka koskevat toimenpiteitä, joilla pyritään kannustamaan kolmansia maita noudattamaan veroalan hyvän hallintotavan ja aggressiivisen verosuunnittelun vähimmäisvaatimuksia;
- e) keskustella veroviranomaisten, yritysten, kansalaisyhteiskunnan ja veroneuvojien esille tuomista käytännön kysymyksistä, ja kehittää mahdollisia tapoja käsitellä tehokkaammin nykyisiä kaksinkertaiseen verotukseen liittyviä ongelmia, jotka vaikuttavat sisämarkkinoiden toimintaan.

### 3 artikla

#### Kuuleminen

Komissio voi kuulla foorumia kaikissa veroalan hyvään hallintotapaan, aggressiiviseen verosuunnitteluun ja kaksinkertaiseen verotukseen liittyvissä kysymyksissä.

### 4 artikla

#### Kokoonpano – Nimitys

1. Foorumissa on enintään 45 jäsentä.
2. Foorumissa on jäseninä
  - a) jäsenvaltioiden veroviranomaisia;
  - b) enintään 15 liike-elämää tai kansalaisyhteiskuntaa edustavaa järjestöä ja veroneuvontaan erikoistunutta järjestöä.
3. Kunkin jäsenvaltion veroviranomaisten on nimettävä edustajaksi yksi virkamies, jonka työtehtäviin kuuluu rajatylittävä verotus ja ennen kaikkea aggressiivisen verosuunnittelun torjuminen.
4. Verotuksen ja tulliliiton pääosaston pääjohtaja nimittää hakumenettelyn perusteella 2 kohdan b alakohdassa tarkoitettuja järjestöjä, jotka toimivat 2 artiklassa tarkoitetuilla aloilla ja jotka ovat vastanneet asianomaiseen hakuilmoitukseen.
5. Järjestöjen on hakuilmoitukseen vastatessaan nimettävä yksi edustaja ja varaedustaja, joka korvaa poissa tai estyneenä olevan edustajan. Verotuksen ja tulliliiton pääosaston pääjohtaja voi kieltäytyä nimittämästä järjestön ehdottamaa edustajaa tai varaedustajaa sillä perusteella, ettei hän ole hakuilmoituksessa vaaditun profiilin mukainen. Tällaisissa tapauksissa asianomaista järjestöä pyydetään nimeämään toinen edustaja tai toinen varaedustaja.

6. Varaedustajat nimetään samoin edellytyksin kuin varsinaiset jäsenet; varaedustajat korvaavat poissa olevat tai estyneet jäsenet automaattisesti.

7. Järjestöt nimitetään kolmeksi vuodeksi, paitsi jos ne korvataan tai syrjäytetään 9 kohdan nojalla. Niiden toimikausi voidaan uusia, kun ne ovat vastanneet uuteen hakuilmoitukseen.

8. Jäseniksi soveltuvat mutta nimittämättä jääneet järjestöt voidaan kirjata varallaololuetteloon, jota pidetään kolme vuotta ja jota komissio käyttää nimittäessään korvaavia jäseniä.

9. Edellä 2 kohdan b alakohdassa tarkoitettuja järjestöjä tai niiden edustajia voidaan korvata tai syrjäyttää jäljellä olevan toimikauden ajaksi seuraavissa tapauksissa:

- a) järjestö tai sen edustaja ei enää pysty osallistumaan tosiasiallisesti foorumin työhön;
- b) järjestö tai sen edustaja ei ole Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen 339 artiklassa määrätyn ehdon mukainen;
- c) järjestö tai sen edustaja eroaa;
- d) jos se on tarpeen, jotta asiaankuuluvien asiantuntemus- ja kohdealojen edustavuus pysyisi tasapainossa.

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitetuissa tilanteissa verotuksen ja tulliliiton pääosaston pääjohtaja voi tarvittaessa nimittää korvaavan järjestön 8 kohdassa tarkoitettua varallaololuettelosta tai pyytää järjestöä nimeämään toisen edustajan tai toisen sijaisen.

10. Järjestöjen ja niiden edustajien nimet on julkaistava komission asiantuntijaryhmiä ja muita vastaavia elimiä koskevassa rekisterissä, jäljempänä 'rekisteri', sekä asiaa koskevalla verkkosivulla.

11. Henkilötiedot on kerättävä, käsiteltävä ja julkaistava asetuksen (EY) N:o 45/2001 mukaisesti.

### 5 artikla

#### Toiminta

1. Foorumin puheenjohtajana toimii verotuksen ja tulliliiton pääosaston pääjohtaja tai hänen edustajansa.
2. Foorumi voi puheenjohtajan suostumuksella perustaa alaryhmiä tarkastelemaan erityisiä kysymyksiä foorumin määrittelmän toimeksiannon mukaisesti. Tällaiset alaryhmät lakkauteaan heti, kun ne ovat täyttäneet toimeksiantonsa.
3. Puheenjohtaja voi kutsua esityslistalla olevaa alaa hyvin tuntevia erityisasiantuntijoita osallistumaan tilapäisesti foorumin tai alaryhmän työskentelyyn. Lisäksi puheenjohtaja voi kutsua yksityishenkilöitä, asiantuntijaryhmiä koskevien horisontaalisten

sääntöjen<sup>(1)</sup> 8 kohdan 3 alakohdassa määriteltyjä järjestöjä ja ehdokasmaita osallistumaan kokouksiin tarkkailijoina. Erityisesti liittymisneuvotteluja käyvien maiden ja kansainvälisten järjestöjen edustajia voidaan kutsua osallistumaan kokouksiin tarkkailijoina.

4. Jäsenten ja heidän edustajiensa sekä kutsuttujen asiantuntijoiden ja tarkkailijoiden on noudatettava perussopimuksissa ja muissa asiaankuuluvissa unionin säännöissä määrättyä salassapitovelvollisuutta sekä EU:n turvaluokiteltujen tietojen suoje-lua koskevia sääntöjä, jotka vahvistetaan komission työjärjestyksen<sup>(2)</sup> liitteessä. Komissio voi toteuttaa kaikki asianmukaiset toimenpiteet, jos kyseiset henkilöt eivät noudata näitä velvollisuuksia.

5. Foorumin ja sen alaryhmien kokoukset pidetään pääsääntöisesti komission tiloissa. Komissio huolehtii ryhmän sihteeripalveluista. Myös muut asiasta kiinnostuneet komission yksiköt voivat osallistua foorumin ja sen alaryhmien kokouksiin ja olla niissä läsnä.

6. Foorumi vahvistaa työjärjestyksensä asiantuntijaryhmien työjärjestysmallin pohjalta.

7. Komissio julkaisee kaikki asiaankuuluvat asiakirjat foorumin toiminnasta (kuten esityslistat, pöytäkirjat ja osallistujien lausunnot) joko rekisterissä tai erillisellä verkkosivustolla, jolle rekisteristä on linkki. Asiakirjaa ei julkaista, jos sen sisältämien tietojen ilmaiseminen vahingoittaisi asetuksen (EY) N:o 1049/2001<sup>(3)</sup> 4 artiklassa määriteltyä yleisen tai yksityisen edun suojaa.

## 6 artikla

### Kokouskulut

1. Foorumin toimintaan osallistuvat henkilöt eivät saa palkkiota tehtäviensä hoitamisesta.

2. Komissio korvaa foorumin toimintaan osallistuvien matkakulut ja tarvittaessa oleskelukulut komissiossa voimassa olevien määräysten mukaisesti.

3. Kustannukset korvataan vuosittaisessa määrärahojen kohdentamismenettelyssä käytettävissä olevien määrärahojen rajoissa.

## 7 artikla

### Soveltaminen

Tätä päätöstä sovelletaan kolmen vuoden ajan.

Tehty Brysselissä 23 päivänä huhtikuuta 2013.

*Komission puolesta*  
Algirdas ŠEMETA  
*Komission jäsen*

<sup>(1)</sup> Puheenjohtajan tiedonanto komissiolle, 10.11.2010 – Framework for Commission Expert Groups: horizontal rules and public register, C(2010) 7649 final.

<sup>(2)</sup> EYVL L 308, 8.12.2000, s. 26.

<sup>(3)</sup> EYVL L 145, 31.5.2001, s. 43. Näiden poikkeusten tarkoituksena on suojella yleistä turvallisuutta, sotilasasioita, kansainvälisiä suhteita, finanssi-, raha- ja talouspolitiikkaa, yksityiselämän ja yksilön koskemattomuutta, kaupallisia etuja, tuomioistuinkäsittelyä ja oikeudellista neuvontaa, tutkimuksia, tarkastuksia ja toimielimen päätöksentekomenettelyä.