



EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO

Bryssel 29.6.2005
KOM(2005) 285 lopullinen

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS

**luvan antamisesta Alankomaiden kuningaskunnalle soveltaa jäsenvaltioiden
liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen neuvoston
direktiivin 77/388/ETY 11 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä**

(komission esittämä)

PERUSTELUT

1) EHDOTUKSEN TAUSTA

- **Ehdotuksen perusteet ja tavoitteet**

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste – 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY 27 artiklan 1 kohdan mukaisesti neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltioille luvan ottaa käyttöön kyseisestä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tiettytyyppisten veropetosten ja veron kiertämisen estämiseksi.

Komission pääsihteeristön 4. lokakuuta 2004 saapuneeksi kirjaamassa kirjeessä Alankomaiden kuningaskunta pyysi lupaa ottaa käyttöön kuudennen direktiivin 11 artiklan säännöksistä poikkeavan erityistoimenpiteen. Kuudennen direktiivin 27 artiklan 2 kohdan mukaisesti komissio ilmoitti muille jäsenvaltioille 1. joulukuuta 2004 päivätyllä kirjeellä Alankomaiden kuningaskunnan esittämästä pyynnöstä ja Alankomaiden kuningaskunnalle 2. joulukuuta 2004 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki tiedot, joita se piti tarpeellisina pyynnön käsittelemiseksi.

- **Yleistä**

Kuudennen direktiivin 11 artiklan A jakson 1 kohdan a alakohdassa säädetään yleisesti, että veron perusteen on oltava kaikki se, mikä muodostaa luovuttajan tai suorittajan ostajalta saaman tai saatavan vastikkeen.

Alankomaiden kuningaskunnassa on useilla talouden aloilla ilmennyt yhä enemmän veronkiertojärjestelyjä investointitavaroiden luovutusten ja investointitavaroihin liittyvien palvelujen yhteydessä. Kyseessä voi olla sopimus tai oikeuksien siirto, jolla tavarat saatetaan vastaanottajan käyttöön. Veronkiertojärjestelyt perustuvat siihen, että etuyhteydessä olevien osapuolten liiketoimissa ei makseta käyvän arvon mukaista vastiketta tapauksissa, joissa vastaanottajalla ei ole oikeutta vähentää arvonlisäveroa verotuksessa tai se voi vähentää sen vain osittain.

Tavaroiden luovuttajan, joka on verovelvollinen ja joka voi vähentää tuotantopanoksista maksetun arvonlisäveron täysimääräisesti, toiminnan yksinomainen tarkoitus on usein kalliiden investointitavaroiden hankkiminen ja niiden luovuttaminen edelleen (etuyhteydessä olevalle) vastaanottajalle leasing- tai vuokrajärjestelyin. Investointitavaroiden vuokran taso voi osapuolten etuyhteyden vuoksi olla hyvin alhainen, ja ne myydään usein myöhemmin vastaanottajalle hintaan, joka ei myöskään vastaa asianmukaisesti niiden arvoa. Toisinaan vastaanottaja saa tavarat haltuunsa yritysten sulautumisen tai alv-ryhmärekisteröinnin kautta.

Vastaavanlaisia veronkiertojärjestelyjä käytetään myös palvelujen suorituksissa, joiden arvo on usein huomattava ja joista tehdään yleensä poistoja tulo- tai yritysverotuksessa.

Kyseisistä veronkiertojärjestelyistä on aiheutunut huomattavia tulojen menetyksiä. Alankomaiden kuningaskunta onkin pyytänyt lupaa soveltaa tällaisissa tapauksissa periaatetta, että arvonlisäveron peruste määritetään käyvän arvon eikä vastikkeen

perusteella. Komissio myöntää, että tämän poikkeuksen avulla estetään alv-järjestelmän väärinkäyttöä.

Komissio esitti 16. maaliskuuta 2005 ehdotuksen direktiiviksi direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta tiettyjen arvonlisäveron kantamisen yksinkertaistamiseen ja veropetosten ja veron kiertämisen estämiseen tähtäävien toimenpiteiden osalta sekä tiettyjen poikkeuslupapäätösten kumoamisesta (27 artiklaan perustuvien poikkeusten järkipäätämisen). Kyseinen ehdotus koskee muun muassa etuyhteydessä olevien henkilöiden välisten luovutusten ja suoritusten arvon määrittämistä.

Tässä ehdotuksessa tarkoitettuun pyyntöön olisi myönnyttävä siten, että lupa on voimassa, kunnes edellä mainittu 27 artiklaan perustuvien poikkeusten järkipäätämistä koskeva direktiivi tulee voimaan, kuitenkin enintään 31. joulukuuta 2009 saakka.

- **Nykyiset säännökset ehdotuksen alalla**

Muille jäsenvaltioille on annettu vastaavanlaisia kuudennen direktiivin 11 artiklaa koskevia poikkeuksia.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen ja tavoitteiden kanssa**

Ei sovelleta.

2) ASIANOMAISTEN OSAPUOLTEN KUULEMINEN JA VAIKUTUSTEN ARVIOINTI

- **Asianomaisten osapuolten kuuleminen**

Ei sovelleta.

- **Asiantuntijalausunnot**

Ulkopuolisia asiantuntijoita ei tarvittu.

- **Vaikutusten arviointi**

Päätösehdotuksen tavoitteena on torjua arvonlisäveron kiertoa Alankomaissa, joten se vaikuttaa todennäköisesti myönteisesti talouteen.

Vaikutukset ovat joka tapauksessa rajoitetut poikkeuksen soveltamisalan kapeuden vuoksi.

3) EHDOTUKSEN OIKEUDELLISET NÄKÖKOHDAT

- **Tiivistelmä ehdotetuista toimista**

Ehdotuksen tarkoituksena on antaa lupa Alankomaiden kuningaskunnalle soveltaa kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY 11 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä, joka koskee investointitavaroiden ja niihin liittyvien palvelujen veron perustetta.

- **Oikeusperusta**

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste – 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY 27 artiklan 1 kohta.

- **Toissijaisuusperiaate**

Ehdotus kuuluu yhteisön yksinomaiseen toimivaltaan. Tämän vuoksi toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

- **Suhteellisuusperiaate**

Ehdotuksessa noudatetaan suhteellisuusperiaatetta seuraavista syistä:

Päätös koskee jäsenvaltiolle sen omasta pyynnöstä annettavaa lupaa eikä siihen liity velvollisuuksia.

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajoitettu, erityistoimenpide on tavoitteeseensa nähden oikeasuhteinen.

- **Säädöslaji**

Ehdotettu säädöslaji: muu.

Muut säädöslajit eivät soveltuisi seuraavista syistä:

Jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY 27 artiklan mukaan kyseeseen voi tulla ainoastaan neuvoston päätös.

4) VAIKUTUKSET TALOUSARVIOON

Tämä poikkeus ei vaikuta kielteisesti arvonlisäverosta saataviin yhteisöjen omiin varoihin.

5) LISÄTIETOJA

- **Tarkastus-/tarkistus-/raukeamislauseke**

Ehdotukseen sisältyy raukeamislauseke.

Ehdotus

NEUVOSTON PÄÄTÖS

luvan antamisesta Alankomaiden kuningaskunnalle soveltaa jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun kuudennen neuvoston direktiivin 77/388/ETY 11 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan yhteisön perustamissopimuksen,

ottaa huomioon jäsenvaltioiden liikevaihtoverojärjestelmän yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste – 17 päivänä toukokuuta 1977 annetun neuvoston direktiivin 77/388/ETY¹ ja erityisesti sen 27 artiklan,

ottaa huomioon komission ehdotuksen²,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Komission pääsihteeristön 4 päivänä lokakuuta 2004 saapuneeksi kirjaamassa kirjeessä Alankomaiden kuningaskunta pyysi lupaa ottaa käyttöön direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A jakson 1 kohdan a alakohdan säännöksistä poikkeavan erityistoimenpiteen.
- (2) Komissio ilmoitti direktiivin 77/388/ETY 27 artiklan 2 kohdan mukaisesti Alankomaiden kuningaskunnan pyynnöstä muille jäsenvaltioille 1 päivänä joulukuuta 2004 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti 2 päivänä joulukuuta 2004 päivätyllä kirjeellä Alankomaiden kuningaskunnalle, että sillä on kaikki pyynnön arvioimiseen tarpeelliseksi katsomansa tiedot.
- (3) Poikkeuksen tarkoituksena on estää arvonlisäveron (alv) kiertäminen, joka tapahtuu siten, että etuyhteydessä olevien henkilöiden välisten luovutusten ja suoritusten arvo ilmoitetaan aliarvostettuna tapauksissa, joissa vastaanottaja ei voi vähentää arvonlisäveroa tai voi vähentää sen ainoastaan osittain. Pyrkimyksenä on estää väärinkäytöksiä investointitavaroiden luovutuksissa tai näihin investointitavaroihin liittyvien palvelujen suorituksessa kuten leasing-toiminnassa tai vuokrauksessa taikka muissa järjestelyissä, joissa tavarat saatetaan vastaanottajan käyttöön. Osapuolten suhteen vuoksi vastike vahvistetaan usein käypää arvoa vastaamattomalle tasolle, mikä pienentää huomattavasti alv-tuloja.

¹ EYVL L 145, 13.6.1977, s. 1, direktiivi sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 2004/66/EY (EUVL L 168, 1.5.2004, s. 35).

² EUVL C [...], [...], s. [...].

- (4) Tämä erityistoimenpide koskisi vain tapauksia, joissa viranomaiset pystyvät pääättelemään, että asianomaisten osapuolten välinen suhde on vaikuttanut direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A jakson 1 kohdan a alakohdan mukaisesti määritettyyn veron perusteeseen. Tämän päätelmän olisi aina perustuttava kiistattomiin tosiasioihin eikä olettamuksiin.
- (5) Näin ollen on aiheellista ja oikeasuhteista sallia, että Alankomaiden kuningaskunta pitää kyseisten luovutusten ja suoritusten käypää arvoa veron perusteena.
- (6) Direktiivin 77/388/ETY 27 artiklaan perustuvat poikkeukset, joilla pyritään estämään etuyhteydessä olevien osapuolten välisiin luovutuksiin ja suorituksiin liittyvää arvonlisäveron kiertoa, sisältyvät ehdotukseen direktiiviksi, jolla järkipäristetään eräitä kyseiseen artiklaan perustuvia poikkeuksia. Sen vuoksi on tarpeen rajoittaa poikkeuksen soveltamista niin, että se päättyy, kun kyseinen direktiivi tulee voimaan.
- (7) Tämä poikkeus ei vaikuta kielteisesti arvonlisäverosta saataviin yhteisöjen omiin varoihin,

ON TEHNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Poiketen siitä, mitä direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A jakson 1 kohdan a alakohdassa säädetään, Alankomaiden kuningaskunnalle annetaan lupa pitää veron perusteena direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A jakson 1 kohdan d alakohdassa tarkoitettua käypää arvoa pääomahyödykkeiden luovutuksessa tai muussa palvelujen suorituksessa, jossa pääomahyödykkeet saatetaan vastaanottajan käyttöön, seuraavissa olosuhteissa:

- (1) vastaanottaja on muu kuin verovelvollinen oikeushenkilö tai verovelvollinen henkilö, joka suorittaa osin tai täysin verosta vapautettuja toimintoja, joiden perusteella ei voi tehdä verovähennystä;
- (2) tavaran luovuttaja tai palvelun suorittaja sekä vastaanottaja ovat suoraan tai välillisesti etuyhteydessä toisiinsa kansallisen lainsäädännön mukaisesti;
- (3) tapauksen olosuhteita koskevien tosiseikkojen perusteella voidaan päätellä, että kyseisten etuyhteydessä olevien henkilöiden välinen suhde on vaikuttanut direktiivin 77/388/ETY 11 artiklan A jakson 1 kohdan a alakohdan mukaisesti määritettyyn veron perusteeseen.

Tässä artiklassa tarkoitetaan pääomahyödykkeillä Alankomaiden kuningaskunnan direktiivin 77/388/ETY 20 artiklan 4 kohdan mukaisesti määrittelemiä investointitavaroita, ja sikäli kuin ne eivät kuulu tämän määritelmän piiriin, huomattavan arvokkaita palveluita, joista voidaan tehdä poistoja.

2 artikla

Edellä olevan 1 artiklan nojalla annetun luvan voimassaolo päättyy sinä päivänä, jona direktiivin 77/388/ETY 27 artiklaan perustuvien poikkeusten, joilla estetään veron perusteeseen liittyvä arvonlisäveron kiertäminen, järkiperaistämistä koskeva direktiivi tulee voimaan, tai 31 päivänä joulukuuta 2009, sen mukaan, kumpi ajankohdista on aikaisempi.

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Alankomaiden kuningaskunnalle.

Tehty Brysselissä.

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*