

FI

FI

FI



EUROOPAN YHTEISÖJEN KOMISSIO

Bryssel 17.12.2009
KOM(2009)672 lopullinen

2009/0177 (NLE)

Ehdotus:

NEUVOSTON ASETUS

**yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY
täytäntöönpanotoimenpiteistä**

(Uudelleenlaadittu toisinto)

PERUSTELUT

EHDOTUKSEN TAUSTA

Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹ (jäljempänä ”alv-direktiivi”) 397 artiklassa säädetään seuraavaa: ”Neuvosto päättää yksimielisesti komission ehdotuksesta tämän direktiivin täytäntöönpanon edellyttämistä toimenpiteistä.” Alv-direktiivi on neuvoston direktiivin 77/388/ETY² (jäljempänä ”kuudes alv-direktiivi”) uudelleenlaadittu toisinto.

Neuvosto päätti täytäntöönpanotoimenpiteistä kuudennen alv-direktiivin 29 a artiklan nojalla (joka sisälsi saman säännöksen kuin nykyinen 397 artikla) neuvoston asetuksessa (EY) N:o 1777/2005³ (jäljempänä ”asetus 1777/2005”), jossa useista ei-sitovista suuntaviivoista, joista alv-komitea oli sopinut vuosina 1977–2003, tehtiin oikeudellisesti sitovia.

Alv-komitea on asetuksen 1777/2005 antamisen jälkeen sopinut erityisesti sellaisista uusista suuntaviivoista, jotka liittyvät neuvoston direktiivin 2008/8/EY⁴ antamiseen. Sen vuoksi on tarpeen laatia asetus 1777/2005 uudelleen, jotta se vastaisi alv-direktiivin rakennetta ja numerointia ja jotta siihen voitaisiin sisällyttää alv-komitean edellisen muutosmenettelyn jälkeen antamat suuntaviivat, joita pidetään alv-direktiivin täytäntöönpanon kannalta tarpeellisina.

Yleinen tausta

Neuvosto hyväksyi 12. helmikuuta 2008 alv-paketin, joka sisälsi muun muassa direktiivin 2008/8/EY. Direktiivissä tehdään alv-direktiiviin palvelujen suorituspaikkaa koskevia muutoksia, jotka ovat asianomaisten yritysten kannalta hyvin tärkeitä. Muutosten tavoitteena on yksinkertaistaa alv-järjestelmän toimintaa ja varmistaa, että palveluista kannettava alv suoritetaan siihen maahan, jossa kulutus tapahtuu. Jäsenvaltioiden on pantava useimmat muutokset täytäntöön omalla lainsäädännöllään 1. tammikuuta 2010 alkaen.

Alv-paketti aiheuttaa muutoksia keskeisiin palvelujen suorituspaikkaa koskeviin sääntöihin.

Ensinnäkin alv-paketilla otetaan käyttöön yleinen sääntö, jonka mukaan omassa ominaisuudessaan toimivalle verovelvolliselle henkilölle suoritettavia palveluja verotetaan asiakkaan maassa, kun taas muulle kuin verovelvolliselle henkilölle suoritettavia palveluja verotetaan palvelujen suorittajan maassa. Jotta tätä sääntöä sovellettaisiin oikein, palvelujen suorittajan on voitava määrittää asianmukaisesti sekä asiakkaan sijaintipaikka että asiakkaan asema. Ehdotetuista toimenpiteistä monet liittyvät juuri tähän kysymykseen.

¹ Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1).

² Neuvoston direktiivi 77/388/ETY, annettu 17 päivänä toukokuuta 1977, jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä: yhdenmukainen määräytymisperuste (EYVL L 145, 13.6.1977, s. 1).

³ Neuvoston asetus (EY) N:o 1777/2005, annettu 17 päivänä lokakuuta 2005, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 77/388/ETY täytäntöönpanotoimenpiteistä (EUVL L 272, 3.10.2006, s. 15).

⁴ Neuvoston direktiivi 2008/8/EY, annettu 12 päivänä helmikuuta 2008, direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta palvelujen suorituspaikan osalta (EUVL L 44, 20.2.2008, s. 11).

Lisäksi on annettu useita säännöksiä, jotka sisältävät poikkeuksia näihin yleisiin sääntöihin, millä pyritään varmistamaan mahdollisimman tehokkaasti, että palvelujen verotus tapahtuu paikassa, jossa ne kulutetaan. Tämä koskee muun muassa ravintolapalvelujen suoritusta, kulkuneuvojen vuokrausta ja kiinteään omaisuuteen liittyviä palveluja. Nämäkin säännökset vaativat selvennystä, jotta sääntöjä voitaisiin soveltaa oikein.

Näistä syistä komissio on käynyt yritysten ja jäsenvaltioiden kanssa tiiviitä ja perinpohjaisia neuvotteluja varmistaa yhteisön tasolla, että uuteen järjestelmään siirrytään sujuvasti ja koordinoitusti. Tältä pohjalta komissio antaa nyt ehdotuksen neuvoston asetukseksi täytäntöönpanotoimenpiteistä, jotka koskevat alv-paketin hyväksymiseen liittyviä käytännön kysymyksiä.

Ehdotus ei voi kuitenkaan sisältää pelkästään alv-pakettiin liittyviä täytäntöönpanotoimenpiteitä. Asetus 1777/2005 on laadittava uudelleen, jotta sen rakenne voitaisiin mukauttaa alv-direktiivin rakenteeseen, joka uudistui vuonna 2006 tehdyn uudelleenlaadinnan tuloksena. Lisäksi alv-komitea on antanut vuodesta 2005 alkaen muita kysymyksiä koskevia suuntaviivoja, jotka olisi sisällytettävä asetukseen.

KUULEMISET JA VAIKUTUSTEN ARVIOINTI

Intressitahojen kuuleminen

Jäsenvaltioita kuultiin perusteellisesti työryhmien kokouksissa, Fiscalis-seminaareissa ja alv-komitean kokouksissa, jotta voitiin määritellä alat, joilla täytäntöönpanotoimenpiteet olivat tarpeen. Näkemyksiä vaihdettiin myös yritysten kanssa.

Asiantuntijatiedon käyttö

Ulkopuolisen asiantuntijatiedon käyttö ei ollut tarpeen.

Vaikutusten arviointi

Asetuksen tavoitteena on selventää nykyisiä käytäntöjä ja tehdä niistä oikeudellisesti sitovia. Koska toimenpiteet ovat luonteeltaan täysin teknisiä, vaikutusten arviointi ei ole ollut tarpeen.

EHDOTUKSEEN LIITTYVÄT OIKEUDELLISET NÄKÖKOHDAT

Toissijaisuusperiaate

Toissijaisuusperiaatetta sovelletaan, koska asia, jota ehdotus koskee, ei kuulu yhteisön yksinomaiseen toimivaltaan. Ehdotuksen tavoitteita ei voida saavuttaa riittävällä tavalla pelkästään jäsenvaltioiden toimin.

Vaikka jäsenvaltioilla on toimivalta päättää siitä, miten yhteisön oikeus saatetaan osaksi kansallista lainsäädäntöä, on olennaisen tärkeää, että säännökset ja tulevat muutokset siirretään kansalliseen lainsäädäntöön koordinoitusti, jotta jäsenvaltiot eivät antaisi erilaisia soveltamissääntöjä, jotka johtaisivat kaksinkertaiseen verotukseen tai verottamatta jättämiseen.

Edellä esitetyistä syistä ainoastaan yhteisön toimella voidaan varmistaa yritysten ja kansalaisten yhdenvertainen kohtelu Euroopan unionissa. Näin ollen ehdotus on toissijaisuusperiaatteen mukainen.

Suhteellisuusperiaate

Asetus 1777/2005 on laadittava uudelleen, jotta se voidaan saattaa alv-direktiivin mukaiseksi. Alv-direktiivi on puolestaan uudelleenlaadittu toisinto kuudennesta alv-direktiivistä, jonka pohjalta asetus 1777/2005 annettiin.

Uudet säännökset perustuvat erityisesti sellaisiin alv-komitean sopimiin uusiin suuntaviivoihin, jotka liittyvät direktiiviin 2008/8/EY, jolla direktiiviä 2006/112/EY muutetaan palvelujen suorituspaikan osalta. Alv-direktiivin täytäntöönpano edellyttää näitä toimenpiteitä.

Näin ollen ehdotus on suhteellisuusperiaatteen mukainen.

Uudelleenlaatiminen

Ehdotus koskee uudelleenlaadintaa.

LISÄTIEDOT

Ehdotuksen yksityiskohtainen kuvaus

Osa muutosmenettelystä on kuudennen alv-direktiivin nojalla annetun asetuksen 1777/2005 osatekijöiden kodifiointia. Yksinkertainen kodifointi ei ole kuitenkaan riittänyt saattamaan asetuksen rakennetta alv-direktiivin mukaiseksi (joka on puolestaan kuudennen alv-direktiivin uudelleenlaadittu toisinto). Sen vuoksi asetus on laadittava uudelleen. Asetukseen tehtyjen muutosten merkitys on selvä, eikä niitä tarvitse kommentoida yksityiskohtaisesti. Mukautukset on merkitty tekstiin alleviivauksin tai yliviivauksin.

Ehdotus sisältää myös uusia toimenpiteitä, jotka perustuvat alv-komitean eri asioista sopimiin suuntaviivoihin. Komitea on antanut kyseiset suuntaviivat ennen asetuksen 1777/2005 antamista vuonna 2005 tai sen jälkeen. Uudet toimenpiteet voidaan jakaa kolmeen ryhmään:

- Ryhmä 1 sisältää useita suuntaviivoja, jotka on hyväksytty ennen vuotta 2005, mutta joita ei ole sisällytetty ensimmäiseen muutosmenettelyyn. Suuntaviivat koskevat alv-direktiivin eri osia.
- Ryhmä 2 sisältää useita suuntaviivoja, jotka on annettu vuonna 2005 tai sen jälkeen. Suuntaviivat koskevat alv-direktiivin eri osia, ja ne on muutettava täytäntöönpanotoimenpiteiksi.
- Ryhmä 3 sisältää hiljattain sovittuja suuntaviivoja, jotka liittyvät alv-paketista johtuviin muutoksiin.

Seuraavassa kommentoidaan lyhyesti ainoastaan näitä uusia toimenpiteitä.

Ryhmän 1 suuntaviivat

Näitä suuntaviivoja pohdittiin jo edellisessä muutosmenettelyssä käydyissä keskusteluissa, mutta niitä ei sisällytetty asetukseen 1777/2005 useista eri syistä. Työryhmässä nro 1 myöhemmin käydyissä keskusteluissa on kuitenkin tultu siihen tulokseen, että nämä suuntaviivat kannattaisi sisällyttää myöhempään muutosmenettelyyn.

Asetuksen 2 artikla koskee uuden kulkuneuvon hankintaa muuton yhteydessä ja muun kuin verovelvollisen henkilön suorittamaa uuden kulkuneuvon takaisintuontia sellaisissa tapauksissa, joissa ajoneuvo on alun perin luovutettu alv-direktiivin 138 artiklan 2 kohdan a alakohdassa säädettyä vapautusta soveltaen.

Asetuksen 46 artiklassa vahvistetaan, että alv-direktiivin liitteessä III olevassa 12 kohdassa tarkoitettu lomamajoitus sisältää asuntovaunujen, teltojen ja matkailuautojen vuokrauksen.

Asetuksen 49 artiklassa täsmennetään, että vapautus, joka koskee sellaisten palvelujen suoritusta maahantuonnin yhteydessä, joiden arvo sisältyy veron perusteeseen, koskee myös palveluja, jotka liittyvät irtaimen omaisuuden maahantuontiin asuinpaikan vaihdon yhteydessä.

Asetuksen 54 artiklassa täsmennetään, että jos vastaanottaja on sijoittautunut sen jäsenvaltion ulkopuolelle, jossa luovutus tai suoritus tapahtuu, liitteessä II olevaa yhteistä arvonlisä- ja valmisteverosta vapauttamista koskevaa todistusta on käytettävä todisteena siitä, että vastaanottajalla on oikeus alv-direktiivin 151 artiklan mukaiseen vapautukseen. Asiakkaan on säilytettävä todistus kirjanpitositteenaan tai se on liitettävä veronpalautushakemukseen, jos vapautus myönnetään palautuksena.

Ryhmän 2 suuntaviivat

Näistä suuntaviivoista alv-komitea on päässyt yksimielisyyteen edellisen muutosmenettelyn jälkeen, ja ne on aiheellista sisällyttää tähän muutosmenettelyyn.

Asetuksen 7 ja 12 artiklassa täsmennetään, mitä verokohtelua on sovellettava digitaaliseen kuvankäsittelyyn ja paperimuodossa olevien julkaisujen painamiseen. Artikloissa täsmennetään erityisesti, millä ehdoilla näitä on pidettävä tavaroiden luovutuksena tai palvelujen suorituksena.

Asetuksen 52 artiklassa todetaan, että alv-direktiivin 151 artiklan mukaista vapautusta, joka koskee diplomaatteja, kansainvälisiä järjestöjä, Nato-joukkoja ja muita vastaavia, sovelletaan sähköisiin palveluihin myös silloin, kun niitä suorittavat henkilöt, joihin sovelletaan sähköisesti suoritettavia palveluja koskevaa erityisjärjestelmää.

Asetuksen 53 artiklassa määritellään, millä edellytyksillä eurooppalaisia tutkimusinfrastruktuurikonsortioita (ERIC) voidaan pitää kansainvälisinä järjestöinä, jolloin niihin voidaan soveltaa alv-direktiivin 143 artiklan g alakohdan ja 151 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan b alakohdan mukaista vapautusta, mikäli sijaintijäsenvaltio tunnustaa konsortion kansainväliseksi järjestöksi.

Ryhmän 3 suuntaviivat

Nämä suuntaviivat perustuvat alv-paketissa tehtyihin muutoksiin. Ne on hyväksytty alv-komiteassa yksimielisesti tai lähes yksimielisesti.

Asetuksen 3, 4 ja 5 artiklassa tarkennetaan alv:n soveltamisalaa ja erityisesti alv:n soveltamista palveluihin, jotka suoritetaan yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneille henkilöille tai sellaisille henkilöille, joilla on oikeus siihen, että heidän suorittamansa tavaroiden yhteisöhankinnat jätetään verottamatta.

Asetuksen 8 artiklassa määritellään ravintola- ja ateriapalvelut ja 9 artiklassa todetaan, että jos yksi verovelvollinen suorittaa ruoka- ja/tai juomapalvelut ja toinen verovelvollinen suorittaa tukipalvelut, jotka mahdollistavat ruoan ja/tai juomien välittömän kulutuksen, kumpikin suoritus on arvioitava sen omista lähtökohdista.

On useita käsitteitä, joilla voidaan helpottaa alv-paketissa käyttöön otettujen luovutus- tai suorituspaikkaa koskevien sääntöjen asianmukaista soveltamista ja jotka olisi sen vuoksi määriteltävä. Käsitteet liittyvät erityisesti liiketoiminnan kotipaikan määrittämiseen (14 artikla), kiinteään toimipaikkaan (15 artikla), luonnollisen henkilön kotipaikkaan (16 artikla) ja vakinaiseen asuinpaikkaan (17 artikla). Lisäksi todetaan, että postilaatikkoyhtiön tai pöytälaatikkoyrityksen on täytettävä tietyt vaatimukset ennen kuin sitä voidaan pitää liiketoiminnan kotipaikkana.

Asetuksen 19 ja 38 artiklassa täsmennetään, että yhteisössä suoritettujen matkustajakuljetusten osuuden määrää matkustajakuljetuksessa käytettävän kulkuneuvon kulkema matka eikä kulkuneuvossa matkustavien matkustajien kulkema matka.

Asetuksen 21 artiklassa täsmennetään, että jos palvelun suorituspaikka määräytyy asiakkaan verotuksellisen aseman perusteella, asiakkaan asema on määritettävä ainoastaan alv-direktiivin III osastossa asetettujen ehtojen mukaisesti. Näin ollen siinä ei voida ottaa huomioon erityisjärjestelmiä (kuten pienten yritysten erityisjärjestelmää), joiden piiriin asiakas mahdollisesti kuuluu. Lisäksi palvelun suorittajan on tarkistettava tiedot, jotka asiakas on antanut verotuksellisesta asemastaan.

Asetuksen 22 artiklassa vahvistetaan, että jos oikeushenkilö, joka ei ole verovelvollinen, on jo rekisteröity alv-velvolliseksi, koska kyseisen oikeushenkilön suorittamista tavaroiden yhteisöhankinnoista on maksettava alv:a, tätä oikeushenkilöä pidetään verovelvollisena.

Asetuksen 23 artiklassa vahvistetaan, että jos verovelvollinen vastaanottaa palveluja omaan käyttöönsä tai henkilöstönsä käyttöön tai yleisemmin muuhun kuin yrityksensä käyttöön, kyseistä verovelvollista ei pidetä verovelvollisena, koska hän ei toimi omassa ominaisuudessaan. Arvioidessaan, mihin tarkoitukseen asiakas palvelua käyttää, palvelun suorittajan on otettava huomioon palvelun luonne, ja asiakasta voidaan vaatia antamaan siitä ilmoitus, jos käyttötarkoituksesta on mitään epäilystä.

Asetuksen 24 artiklassa täsmennetään, että palvelun käyttötarkoitusta arvioitaessa otetaan huomioon ainoastaan palvelun suorituksen aikana vallitsevat olosuhteet eikä myöhemmillä muutoksilla ole arvioinnin kannalta merkitystä.

Asetuksen 25 artiklassa todetaan, että jos verovelvollinen aikoo käyttää yksittäistä palvelua sekä yritys- että yksityistarkoituksiin, koko palvelua pidetään palvelun suorituksena omassa ominaisuudessaan toimivalle verovelvolliselle.

Asetuksen 26–30 artiklassa käsitellään tarkemmin asiakkaan sijaintipaikkaa, koska sillä on erityinen merkitys uusien luovutus- tai suorituspaikkaa koskevien sääntöjen kannalta.

Asetuksen 35 artiklassa täsmennetään, että välittäjien palvelut, jotka eivät ole kiinteään omaisuuteen liittyviä asiantuntija- ja kiinteistövälittäjäpalveluja, kuuluvat alv-direktiivin 44 artiklan soveltamisalaan, jos ne suoritetaan verovelvolliselle, ja 46 artiklan soveltamisalaan, jos ne suoritetaan muulle kuin verovelvolliselle.

Luovutus- tai suorituspaikkaa koskevissa säännöissä todetaan, että ”yhteisössä suoritettun matkustajakuljetuksen osuus” on osuus, joka suoritetaan yhteisössä kuljetuksen lähtöpaikan ja saapumispaikan välillä. Lähtöpaikka on tällöin ensimmäinen yhteisössä sijaitseva matkustajien kulkuneuvon ottamispaikka ja saapumispaikka viimeinen yhteisössä sijaitseva paikka, jossa yhteisössä kulkuneuvon otetut matkustajat poistuvat kulkuneuvosta. Koska lähtöpaikka ja saapumispaikka voivat sijaita melko etäällä toisistaan jäsenvaltion alueella, ”matkustajakuljetuksen osuus” ei ole välttämättä ”yhteisössä suoritettu”, mutta on kuitenkin jäsenvaltion alueella. Asetuksen 39 ja 40 artiklassa tarkennetaan, mitä verokohtelua on sovellettava vesi- tai ilma-aluksessa tai junassa suoritettaviin ravintola- ja ateriapalveluihin tällaisissa tilanteissa.

Asetuksen 41 artiklassa määritellään alv-direktiivin 56 ja 59 artiklassa tarkoitettu ”kulkuneuvo”, kun taas 42 artiklassa annetaan säännökset siitä, mitä kohtelua on sovellettava kulkuneuvon vuokrasopimukseen erityisesti silloin, kun on kyse kahdesta peräkkäisestä sopimuksesta, ja 43 artiklassa tarkennetaan, missä paikassa kulkuneuvon tosiasiallisesti katsotaan annetun asiakkaan käyttöön.

Asetuksen 56 artiklassa täsmennetään, mitä tarkoitetaan alv-direktiivin 192 a artiklan b alakohtaa sovellettaessa kiinteän toimipaikan osallistumisella tavaroiden luovutukseen tai palvelujen suoritukseen, ja 57 artiklassa todetaan, että jos verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka on jäsenvaltiossa, jossa alv on maksettava, alv-direktiivin 192 a artiklaa ei sovelleta riippumatta siitä, onko kyseinen liiketoiminnan kotipaikka todella osallistunut kyseiseen luovutukseen tai suoritukseen.

Asetuksen 58 artiklassa todetaan, että jos palvelujen suorittaja täyttää 21 ja 23 artiklassa asetetut ehdot, asiakasta voidaan alv-direktiivin 205 artiklan nojalla pitää yhteisvastuullisena alv:n maksamisessa.

↓ 1777/2005

2009/0177 (NLE)

Ehdotus:

NEUVOSTON ASETUS

yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin ~~77/388/ETY~~2006/112/EY
täytäntöönpanotoimenpiteistä

(Uudelleenlaadittu toisinto)

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionista tehdyn sopimuksen sekä Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon ~~jäsenvaltioiden liikevaihtoverojärjestelmän yhdenmukaistamisesta – yhteinen arvonlisäverojärjestelmä – yhdenmukainen määräytymisperuste – 17 päivänä toukokuuta 1977~~yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun ~~kuudennen~~ neuvoston direktiivin ~~77/388/ETY~~⁵, jäljempänä 'direktiivi 77/388/ETY'2006/112/EY⁶ ja erityisesti sen ~~29 a~~397 artiklan,

ottaa huomioon komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

↓ uusi

(1) Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 77/388/ETY täytäntöönpanotoimenpiteistä 17 päivänä lokakuuta 2005 annettuun neuvoston asetukseen (EY) N:o 1777/2005⁷ on tehtävä useita merkittäviä muutoksia. Mainittu asetus olisi selkeyden vuoksi laadittava uudelleen.

⁵ ~~EUVL L 145, 13.06.1977, s. 1. Direktiivi sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna direktiivillä 2004/66/EY (EUVL L 168, 1.5.2004, s. 35).~~

⁶ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

⁷ EUVL L 288, 29.10.2005, s. 1.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
1 kappale (mukautettu)

~~(1)~~(2) Direktiivi ~~77/388/ETY~~2006/112/EY käsittää arvonlisäveroa (alv) koskevia säännöksiä, jotka tietyissä tapauksissa antavat jäsenvaltioille tiettyä tulkintavapautta. Direktiivin ~~77/388/ETY~~2006/112/EY yhteisten täytäntöönpanosäännösten antamisen olisi varmistettava se, että ~~arvonlisäverojärjestelmän~~ alv-järjestelmän soveltaminen vastaa paremmin sisämarkkinoille asetettua tavoitetta niissä tapauksissa, joissa syntyy tai saattaa syntyä soveltamiseroja, jotka ovat yhteensopimattomia sisämarkkinoiden moitteettoman toiminnan kanssa. Edellä mainitut täytäntöönpanotoimenpiteet ovat oikeudellisesti sitovia vasta tämän asetuksen voimaantulopäivästä alkaen eivätkä ne vaikuta jäsenvaltioissa aiemmin annetun lainsäädännön ja tehtyjen tulkintojen voimassaoloon.

↓ uusi

(3) Tässä asetuksessa olisi otettava huomioon muutokset, jotka johtuvat direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta palvelujen suorituspaikan osalta 12 päivänä helmikuuta 2008 annetusta neuvoston direktiivistä 2008/8/EY⁸.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
2 kappale (mukautettu)

~~(2)~~(4) Perustavoitteen saavuttamiseksi eli nykyisen ~~arvonlisäverojärjestelmän~~ alv-järjestelmän soveltamisen yhdenmukaistamiseksi on tarpeen säätää direktiivin ~~77/388/ETY~~2006/112/EY täytäntöönpanosäännöistä erityisesti verovelvollisten, tavaroiden luovutusten ja palvelujen suoritusten sekä luovutuspaikan ja suorituspaikan osalta. Tässä asetuksessa ei ~~perustamissopimuksen~~ Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklan ~~kolmannessa~~ 4 kohdassa ilmaistun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti ylitetä sitä, mikä on tarpeen aiotun tavoitteen saavuttamiseksi. Soveltamisen yhdenmukaisuus varmistetaan parhaiten asetuksen avulla, koska se on sitova ja kaikissa jäsenvaltioissa sellaisenaan sovellettava.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
3 kappale (mukautettu)

~~(3)~~(5) Täytäntöönpanotoimenpiteisiin sisältyy erityissääntöjä, joilla vastataan tiettyihin soveltamista koskeviin kysymyksiin, ja ne on laadittu yhdenmukaistamaan pelkästään näiden erityistilanteiden käsittelyä koko yhteisössä. Ne eivät ~~siton~~ ole sitovia muiden tapausten osalta, ja niitä ~~on~~ olisi sen vuoksi sanamuoto huomioon ottaen sovellettava rajoitetusti.

⁸ EUVL L 44, 20.2.2008, s. 11.

↓ uusi

- (6) Jos henkilö, joka ei ole verovelvollinen, muuttaa asuinpaikkaa ja siirtää uuden kulkuneuvon tai uusi kulkuneuvo tuodaan takaisin jäsenvaltioon, josta se on alun perin luovutettu alv:sta vapautettuna, olisi täsmennettävä, että tällaisen uuden kulkuneuvon hankinta ei ole verollinen liiketoimi.
- (7) On tarpeen selventää, missä olosuhteissa palvelujen suorittaminen omassa ominaisuudessaan toimivan verovelvollisen tai muun kuin verovelvollisen toimipaikkaan, joka sijaitsee yhteisön ulkopuolella, jää alv:n soveltamisalan ulkopuolelle.
- (8) Alv-tunnisteen antaminen verovelvolliselle, joka tekee toiseen jäsenvaltioon tai vastaanottaa toisesta jäsenvaltiosta sellaisen palvelujen suorituksen, josta ainoastaan asiakas on velvollinen maksamaan alv:n, ei saisi vaikuttaa siihen verovelvollisen oikeuteen, että kyseisen verovelvollisen suorittamat tavaroiden yhteisöhankinnat jätetään verottamatta.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
4 kappale (mukautettu)
⇒ uusi

- ~~(4)~~(9) Sisämarkkinoiden jatkuva yhdentyminen on lisännyt tarvetta tehdä yhteistyötä sisärajojen yli eri jäsenvaltioihin sijoittautuneiden taloudellisten toimijoiden välillä ja johtanut eurooppalaisesta taloudellisesta etuyhtymästä (ETEY) 25 päivänä heinäkuuta 1985 annetun neuvoston asetuksen (ETY) N:o 2137/85⁹ mukaisesti perustettujen eurooppalaisten taloudellisten etuyhtymien (ETEY) kehittämiseen. Sen vuoksi olisi ~~säädetävä~~, selvennettävä, että ~~tällaiset yhtymät~~ ETEY:t ovat myös verovelvollisia silloin, kun ne luovuttavat tavaroita tai suorittavat palveluja vastikkeellisesti , vaikka tällainen luovutus tai suoritus tehdään niiden jäsenille .

↓ uusi

- (10) Oikeusvarmuuden lisäämiseksi olisi määriteltävä tiettyjen liiketoimien luonne. Koska digitaalinen kuvankäsittely ja paperimuodossa olevien julkaisujen painaminen ovat luonteeltaan yhä teknisempiä, on erityisesti tarpeen selventää, millä edellytyksillä niitä olisi pidettävä tavaroiden luovutuksena tai palvelujen suorituksena. Lisäksi on tarpeen määritellä selvästi ravintola- ja ateriapalvelut, näiden kahden välinen ero sekä kyseisten palvelujen asianmukainen kohtelu.

⁹ EYVL L 199, 31.7.1985, s. 1.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
8 kappale (mukautettu)

~~(8)(11)~~ Tiettyihin erityispalveluihin, kuten jalkapallo-ottelujen televisiointioikeuksien siirtoon, tekstien kääntämiseen, arvonlisäverojen palautushakemuksia koskeviin palveluihin, tiettyihin välittäjien palveluihin, kulkuvälineen vuokraukseen ja tiettyihin sähköisiin palveluihin, liittyy rajat ylittäviä liiketoimia, tai niihin voi jopa osallistua kolmansien maihin sijoittautuneita taloudellisia toimijoita. Näiden palvelujen suorituspaikka olisi määritettävä selkeästi paremman oikeusvarmuuden vuoksi. Olisi huomattava, että sähköisten ja muiden palvelujen Selvyyden lisäämiseksi sähköisistä ja muista palveluista olisi laadittava luettelo, ~~ei ole~~ joka ei olisi kuitenkaan lopullinen eikä kattava.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
6 kappale

~~(6)(12)~~ Olisi vahvistettava, että liiketoiminta, johon kuuluu pelkästään asiakkaan toimittamien laitteen eri osien kokoonpano, on pidettävä palvelusuoritteena, ja määritettävä, mikä silloin on suorituspaikka.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
5 kappale

~~(5)(13)~~ Option luovutusta rahoitusvälineenä olisi kohdeltava palvelusuoritteena erillään niistä taustalla olevista liiketoimista, joihin optio liittyy.

↓ uusi

(14) Jotta voidaan varmistaa verollisten liiketoimien suorituspaikan määrittämiseen liittyvien sääntöjen tehokas soveltaminen, olisi selvennettävä sellaisia käsitteitä kuin verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka, kiinteä toimipaikka, henkilön kotipaikka ja vakinainen asuinpaikka.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
18 kappale

~~(185)~~ On tarpeen vahvistaa säännöt sen varmistamiseksi, että tavaroiden luovutuksia kohdellaan yhdenmukaisesti sen jälkeen, kun tavaran luovuttaja on ylittänyt toiseen jäsenvaltioon suuntautuville luovutuksille vahvistetun etämyynnin raja-arvon.

↓ uusi

- (16) Olisi selvennettävä, että yhteisössä suoritetun matkustajakuljetuksen osuuden määrää kulkuneuvon kulkema matka eikä kulkuneuvossa olevien matkustajien kulkema matka.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
17 kappale (mukautettu)

- (17) Tavaroiden yhteisöhankintojen osalta hankintajäsenvaltion olisi säilytettävä oikeutensa verottaa hankintaa riippumatta siitä, millaista ~~arvonlisäverokohtelua~~ alv-kohtelua muut jäsenvaltiot soveltavat liiketoimeen.

↓ uusi

- (18) Koska palvelujen suorituspaikkaa koskevien sääntöjen asianmukainen soveltaminen nojautuu pitkälti asiakkaan asemaan, jonka olisi perustuttava ainoastaan verovelvollisuutta koskeviin sääntöihin sekä siihen, missä ominaisuudessa asiakas toimii, on tarpeen vahvistaa, mitä palvelujen suorittajan olisi edellytettävä saavan asiakkaalta näyttönä.

- (19) Ominaisuus, jossa asiakas toimii, olisi määritettävä sen perusteella, miten asiakkaalle suoritettavia palveluja tullaan käyttämään niiden suoritusajankohtana. Palveluja, jotka on tarkoitettu asiakkaan yksityiskäyttöön tai asiakkaan henkilöstön yksityiskäyttöön taikka yleisemmin muuhun kuin asiakkaan yrityksen käyttöön, ei saisi pitää palveluina, jotka asiakas hankkii verovelvollisen ominaisuudessa.

- (20) Olisi varmistettava, että yksittäisestä palvelusta, joka hankitaan yritystä varten mutta jota käytetään myös yksityistarkoituksiin, verotetaan vain yhdessä paikassa.

- (21) Kun palveluja suoritetaan asiakkaalle, joka on sijoittautunut useampaan kuin yhteen paikkaan, olisi yksilöitävä palvelujen vastaanottopaikka. Tällöin on tarpeen ottaa huomioon olosuhteet, joissa palvelujen suoritus tapahtuu.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
8 kappale (mukautettu)

- ~~(8)(22)~~ Tiettyihin erityispalveluihin, kuten jalkapallo-otteluja koskevien televisiointioikeuksien siirtoon, tekstien kääntämiseen, ~~arvonlisäverojen~~ alv:n palautushakemuksia koskeviin palveluihin, tiettyihin välittäjien palveluihin, ja kulkuvälineen vuokraukseen ~~ja tiettyihin sähköisiin palveluihin~~, liittyy rajat ylittäviä liiketoimia, tai niihin voi jopa osallistua kolmansiiin maihin sijoittautuneita taloudellisia toimijoita. Näiden palvelujen suorituspaikka olisi määritettävä selkeästi paremman oikeusvarmuuden vuoksi. ~~Olisi huomattava, että sähköisten ja muiden palvelujen luottelo ei ole lopullinen eikä kattava.~~

↓ 1777/2005 johdanto-osan
7 kappale (mukautettu)

~~(7)~~(23) Kun hautajaisten järjestämisen yhteydessä suoritettavat erilaiset palvelut ovat osa yhtä palvelua, suorituspaikkaa koskeva sääntö olisi myös määritettävä.

↓ uusi

(24) On tarpeen selventää sellaisten ravintola- ja ateriapalvelujen kohtelua, jotka suoritetaan yhteisössä suoritettujen matkustajakuljetusten osuuden aikana, sekä sellaisten ravintola- ja ateriapalvelujen kohtelua, jotka suoritetaan tällaisen osuuden ulkopuolella mutta jäsenvaltion alueella.

(25) Koska kulkuneuvon vuokrausta koskevat erityissäännöt perustuvat kulkuneuvon hallussapidon tai käytön keston, on tarpeen vahvistaa, mitä ajoneuvoja olisi pidettävä ”kulkuneuvoina”, sekä selventää tällaisen suorituksen kohtelua silloin, kun on kyse useammasta peräkkäisestä sopimuksesta. Lisäksi on tarpeen määrittää paikka, jossa kulkuneuvo tosiasiallisesti annetaan asiakkaan käyttöön.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
9 kappale (mukautettu)

~~(9)~~(26) Tietyissä erityisissä olosuhteissa liiketoimen yhteydessä maksettava luotto- tai pankkikortilla tapahtuvien maksujen käsittelykustannus ei saisi vaikuttaa alentavasti kyseisen liiketoimen veron perusteeseen.

↓ uusi

(27) On tarpeen selventää, että lomamajoitus, johon voidaan soveltaa alennettua verokantaa, sisältää leirintäalueiden vuokraamat teltat, asuntovaunut ja matkailuautot.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
10 kappale

~~(10)~~(28) Ammattikoulutukseen ja ammatilliseen uudelleen koulutukseen olisi kuuluttava alaan tai ammattiin suoraan liittyvä opetus sekä sellainen opetus, jolla pyritään hankkimaan tai saattamaan ajan tasalle ammatillisia tietoja, opetuksen kestosta riippumatta.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
11 kappale

~~(11)~~(29) Platinakolikot ("platinum nobles") olisi jätettävä ulkomaanvaluutoille, seteleille ja kolikoille tarkoitetun verovapauden ulkopuolelle.

↓ uusi

(30) Vapautuksen, joka koskee sellaisten palvelujen suoritusta tavaroiden maahantuonnin yhteydessä, joiden arvo sisältyy kyseisten tavaroiden veron perusteeseen, tulisi koskea myös kuljetuspalveluja, jotka suoritetaan asuinpaikan vaihdon yhteydessä.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
12 kappale

~~(12)~~(31) Tavaroilta, jotka hankkija on kuljettanut yhteisön ulkopuolelle ja jotka on tarkoitettu kulkuneuvon varustamiseen tai varastojen täydentämiseen ja joita muut kuin luonnolliset henkilöt, kuten yhdistykset ja julkisoikeudelliset yhteisöt, käyttävät muuhun kuin liiketoimintaan, olisi evättävä vientitoimia koskeva verovapautus.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
13 kappale

~~(13)~~(32) Jotta varmistetaan yhdenmukaiset hallinnolliset käytänteet, joilla lasketaan vähimmäisarvo matkustajien henkilökohtaisissa matkatavaroissa kuljetettavien tavaroiden viennin verovapautusta varten, kyseiset laskentasäännökset olisi yhdenmukaistettava.

↓ uusi

(33) Tiettyjen vientiin rinnastettavien liiketoimien vapautusta olisi sovellettava myös sellaisiin palveluihin, jotka kuuluvat sähköisesti suoritettavia palveluja koskevan erityisjärjestelmän piiriin.

(34) Eurooppalaiseen tutkimusinfrastruktuurikonsortioon (ERIC) sovellettavasta yhteisön oikeudellisesta kehyksestä 25 päivänä kesäkuuta 2009 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 723/2009¹⁰ nojalla perustettavaa organisaatiota olisi alv-vapautusta sovellettaessa pidettävä kansainvälisenä järjestönä ainoastaan silloin, kun se täyttää tietyt edellytykset. Olisi yksilöitävä ominaisuudet, joiden perusteella se voi saada vapautuksen.

¹⁰ EUVL L 206, 8.8.2009, s. 1.

(35) Tavaroiden luovutukset ja palvelujen suoritukset, jotka tehdään diplomaattisten ja konsulisuhteiden puitteissa tai jotka on tarkoitettu tunnustetuille kansainvälisille järjestöille tai tietyille puolustusvoimille, on vapautettu alv:sta tietyin rajoituksin ja edellytyksin. Olisi laadittava yhteinen todistus, jotta verovelvollinen, joka tekee tällaisen luovutuksen tai suorituksen toisesta jäsenvaltiosta, voisi todeta, että vapautuksen edellytykset täyttyvät ja sen rajoituksia noudatetaan.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
14 kappale

~~(14)~~(36) Sähköiset tuontiasiakirjat olisi myös hyväksyttävä vähennysoikeuden käytössä, jos ne täyttävät samat vaatimukset kuin paperiasiakirjat.

↓ uusi

(37) Jos tavaroiden luovuttajan tai palvelujen suorittajan liiketoiminnan kotipaikka on sen jäsenvaltion alueella, jossa vero on maksettava, tai jos kyseisen luovuttajan tai suorittajan kiinteä toimipaikka on tällä alueella ja kiinteän toimipaikan henkilöstö- tai teknisiä resursseja käytetään luovutuksen tai suorituksen toteuttamiseen kyseisessä jäsenvaltiossa, luovuttajan tai suorittajan olisi edelleen oltava veronmaksuvelvollinen.

(38) Olisi selvennettävä, että kun palvelujen suorittaja täyttää tietyt edellytykset, jäsenvaltiot voivat olemassa olevin toimenpitein vaatia asiakasta maksamaan alv:n.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
15 kappale

~~(15)~~(39) Taloudellisten toimijoiden tasa-arvoisen kohtelun varmistamiseksi olisi todettava kultamarkkinoilla lopullisesti hyväksytyt sijoituskullan painot ja määrättävä yhteinen päivämäärä kultakolikoiden arvon vahvistamista varten.

↓ 1777/2005 johdanto-osan
16 kappale

~~(16)~~(40) Tiettyjen edellytysten on täyttyvä, jotta erityisjärjestelmää, joka koskee yhteisöön sijoittautumattomia verovelvollisia, jotka suorittavat sähköisiä palveluja yhteisöön sijoittautuneille tai siellä asuville, jotka eivät ole verovelvollisia, voidaan soveltaa. Jos nämä edellytykset eivät enää täyty, olisi siitä aiheutuvat seuraukset nimenomaisesti selkeytettävä.

↓ uusi

- (41) Koska jäsenvaltioiden on annettava valmisteveroja koskevasta yleisestä järjestelmästä ja direktiivin 92/12/ETY kumoamisesta 16 päivänä joulukuuta 2008 annetun neuvoston direktiivin 2008/118/EY¹¹ noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset siten, että ne ovat voimassa 1 päivästä huhtikuuta 2010 alkaen, tiettyjä tämän asetuksen säännöksiä olisi sovellettava samasta päivästä alkaen.
- (42) Tietyt muutokset johtuvat direktiivin 2008/8/EY antamisesta. Koska kyseiset muutokset koskevat kulkuneuvon pitkäaikaisen vuokrauksen verotusta 1 päivästä tammikuuta 2013 alkaen, olisi tämän asetuksen vastaavia säännöksiä sovellettava samasta päivästä alkaen,

↓ 1777/2005
⇒ uusi

ON ANTANUT TÄMÄN ASETUKSEN:

ILUKU

AIHE

1 artikla

Tässä asetuksessa vahvistetaan direktiivin ~~77/388/ETY 4, 6, 9, 11, 13, 15, 18, 26 b, 26 e, 28 a ja 28 b artiklan sekä sen liitteen I~~ ⇒ 2006/112/EY I–V ja VII–XII osaston ⇐ täytäntöönpanotoimenpiteet.

¹¹ EUVL L 9, 14.1.2009, s. 12.

II LUKU

SOVELTAMISALA

(DIREKTIIVIN 2006/112/EY I OSASTO)

2 artikla

Seuraavia ei pidetä direktiivin 2006/112/EY 2 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuina tavaroiden yhteisöhankintoina:

- a) muun kuin verovelvollisen henkilön asuinpaikan vaihdon yhteydessä suorittama uuden kulkuneuvon siirto, jos direktiivin 2006/112/EY 138 artiklan 2 kohdan a alakohdassa säädettyä vapautusta ei voitu soveltaa luovutushetkellä;
- b) muun kuin verovelvollisen henkilön suorittama uuden kulkuneuvon takaisintuonti jäsenvaltioon, josta se on alun perin luovutettu direktiivin 2006/112/EY 138 artiklan 2 kohdan a alakohdassa säädettyä vapautusta soveltaen.

3 artikla

1. Jos direktiivin 2006/112/EY 44 artiklassa tarkoitettu palvelujen suorituspaikka on yhteisön ulkopuolella, liiketoimesta ei makseta alv:a.

2. Sen osoittamiseksi, että palvelujen suorituksesta ei makseta alv:a, palvelujen suorittajan on saatava asiakkaaltaan riittävä näyttö siitä, että asiakas on omassa ominaisuudessaan toimiva verovelvollinen ja että yksi seuraavista ehdoista täyttyy:

- a) asiakkaan liiketoiminnan kotipaikka on yhteisön ulkopuolella;
- b) kiinteä toimipaikka, joka vastaanottaa palvelut, sijaitsee yhteisön ulkopuolella;
- c) jos tällaista toimipaikkaa ei ole, asiakkaan kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka on yhteisön ulkopuolella.

3. Edellä 2 kohdassa tarkoitettuun näyttöön on sisällyttävä sijoittautumismaan antama alv-tunniste tai vastaava yrityksen tunnistamiseen käytettävä numero taikka muu riittävä näyttö.

4 artikla

1. Jos direktiivin 2006/112/EY 59 artiklassa tarkoitettu palvelujen suorituspaikka on yhteisön ulkopuolella, liiketoimesta ei makseta alv:a.

2. Sen osoittamiseksi, että palvelujen suorituksesta ei makseta alv:a, palvelujen suorittajan on saatava asiakkaaltaan riittävä näyttö siitä, että asiakas on sijoittautunut yhteisön ulkopuolelle tai että asiakkaan kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka on yhteisön ulkopuolella.

5 artikla

Verovelvollisella, jolla on direktiivin 2006/112/EY 3 artiklan mukaan oikeus siihen, että kyseisen verovelvollisen suorittamat tavaroiden yhteisöhankinnat, lukuun ottamatta uusien kulkuneuvojen ja valmisteverollisten tuotteiden hankintoja, jätetään verottamatta, on edelleen sama oikeus, vaikka kyseiselle verovelvolliselle on mainitun direktiivin 214 artiklan 1 kohdan d tai e alakohdan mukaisesti annettu alv-tunniste sellaisia palveluja varten, joista kyseisen verovelvollisen on maksettava alv:a, tai sellaisia palveluja varten, jotka kyseinen verovelvollinen suorittaa toisen jäsenvaltion alueella ja joista ainoastaan vastaanottajan on maksettava alv:a.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

III LUKU

VEROVELVOLLISET JA VEROLLISET LIKETOIMET

↓ 1777/2005

I JAKSO

(DIREKTIIVIN 77/388/ETY2006/112/EY III OSASTO)

26 artikla

Asetuksen (ETY) N:o 2137/85 mukaisesti perustettu eurooppalainen taloudellinen etuyhtymä (ELEY), joka luovuttaa tavaroita tai suorittaa palveluja vastikkeellisesti jäsenilleen tai kolmansille, on direktiivin 77/388/ETY2006/112/ET 9 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu verovelvollinen.

↓ uusi

IV LUKU

VEROLLISET LIIKETOIMET

1 JAKSO

TAVAROIDEN LUOVUTUKSET

(DIREKTIIVIN 2006/112/EY 14–19 ARTIKLA)

7 artikla

1. Seuraavat ovat direktiivin 2006/112/EY 14 artiklassa tarkoitettuja tavaroiden luovutuksia:

- a) digitaalinen kuvankäsittely, kun asiakkaalle toimitetaan tulostettuja valokuvia;
- b) paperimuodossa olevan julkaisun painaminen, kun luovuttaja hankkii asiakkaalle myös materiaalit.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

2 JAKSO

⊗ PALVELUJEN SUORITUKSET ⊗

(DIREKTIIVIN ~~77/388/EY~~ 2006/112/EY 24–29 ARTIKLA)

↓ uusi

8 artikla

1. Direktiivissä 2006/112/EY tarkoitetuilla ravintola- ja ateriapalveluilla tarkoitetaan palveluja, jotka koostuvat valmiiden tai valmistettavien ruokien ja/tai juomien luovuttamisesta ihmisten kulutettaviksi ja joihin liittyy riittävästi tukipalveluja, jotka mahdollistavat niiden välittömän kulutuksen. Ruokien ja/tai juomien luovuttaminen on vain osa kokonaisuutta, jossa

keskeinen merkitys on palveluilla. Ravintolapalvelut ovat tällaisten palvelujen suorittamista suorittajan tiloissa, ja ateriapalvelut ovat tällaisten palvelujen suorittamista muualla kuin suorittajan tiloissa.

2. Valmiiden tai valmistettavien ruokien ja/tai juomien luovuttamista, johon ei liity muita tukipalveluja, ei pidetä 1 kohdassa tarkoitettuina ravintola- ja ateriapalveluina riippumatta siitä, sisältykö kuljetus niiden luovuttamiseen.

9 artikla

Jos yksi verovelvollinen suorittaa ruokien ja/tai juomien luovutuksen ja toinen verovelvollinen suorittaa samalle asiakkaalle tukipalvelut, jotka mahdollistavat niiden välittömän kulutuksen, kumpikin erillinen suoritus on arvioitava sen omista lähtökohdista edellyttäen, ettei ole näyttöä oikeuden väärinkäytöstä.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

~~110~~ artikla

1. ~~Direktiivin 77/388/ETY~~ Direktiivissä 2006/112/EY 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan kahdennessatoista luettelukohdassa ja liitteessä L tarkoitettuihin sähköisiin palveluihin kuuluvat palvelut, jotka suoritetaan Internetin tai sähköisen verkon välityksellä ja joiden luonteesta johtuu, että ne ovat pääasiassa automatisoituja ja vaativat vain vähän ihmisen osallistumista eikä niitä voida suorittaa ilman tietotekniikkaa.

2. Erityisesti seuraavat palvelut, ~~silloin kun ne suoritetaan Internetin tai sähköisen verkon välityksellä~~, kuuluvat 1 kohdan soveltamisalaan:

↓ 1777/2005

- a) digitaalisten tuotteiden luovutukset yleensä, mukaan lukien ohjelmistojen ja niihin tehtävien muutosten ja päivitysten luovutukset;
- b) palvelut, joilla järjestetään yrityksille tai yksityishenkilöille esilläolo sähköisessä verkossa (kuten www-sivusto tai -sivu) tai tuetaan sitä;
- c) tietokoneen automaattisesti vastaanottajan syöttämien tietojen pohjalta Internetin tai sähköisen verkon välityksellä luomat palvelut;
- d) oikeuden antaminen maksua vastaan asettaa tavara tai palvelu myytäväksi online-myyntipaikkana toimivalle www-sivustolle, jossa mahdolliset ostajat tekevät tarjouksensa automatisoitua menettelyä noudattaen ja jossa osapuolille ilmoitetaan myyntitapahtuman toteutumisesta tietokoneen automaattisesti lähettämällä sähköpostilla;
- e) Internet-palveluntarjoajien (ISP) palvelupaketit, joissa televiestinnällä on liitännäinen tai toissijainen merkitys (jotka ovat toisin sanoen palvelupaketteja, jotka ovat

muutakin kuin pelkkiä Internet-yhteyksiä ja joihin kuuluu muitakin palveluja, kuten uutissivuja, sää- tai matkailutietoja, pelipaikkoja, verkkosivustojen isännöintiä (hosting), online-keskusteluryhmiä jne.);

f) liitteessä I luetellut palvelut.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

~~12~~ artikla

~~3.~~ Erityisesti seuraavien tavaroiden ja palvelujen ei katsota kuuluvan direktiivin 77/388/ETY 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan kahdennentoista luettelamakohdan 1 kohdan soveltamisalaan:

~~1. a)~~ ~~direktiivin 77/388/ETY 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan yhdennessätoista luettelamakohdassa tarkoitett~~ radio- ja televisiolähetyspalvelut;

~~2. b)~~ ~~direktiivin 77/388/ETY 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan kymmenennessä luettelamakohdassa tarkoitett~~ telepalvelut;

~~3.~~ ~~seuraavat tavaroiden luovutukset ja palvelusuoritteet:~~

↓ 1777/2005

~~a) c)~~ tavarat, joiden tilaaminen ja käsittely tapahtuu sähköisesti~~;~~

~~b) d)~~ CD-ROM-levyt, levykkeet ja niiden kaltaiset aineelliset viestimet~~;~~

~~e) e)~~ kirjojen sekä tiedotus-, sanoma- ja aikakauslehtien kaltaiset painotuotteet~~;~~

↓ 1777/2005 (mukautettu)

~~d) f)~~ CD-levyt~~;~~ ja äänikasetit~~;~~

~~e) g)~~ videokasetit~~;~~ ja DVD-levyt~~;~~

↓ 1777/2005

~~f) h)~~ CD-ROM-pelit,

~~e) i)~~ ammatinharjoittajien palvelut, kuten asiakkaitaan sähköpostitse neuvovien asianajajien ja rahoituskonsulttien palvelut~~;~~

~~h) i)~~ opetuspalvelut, joissa opettaja toimittaa kurssimateriaalin Internetin tai sähköisen verkon välityksellä eli etälinkin kautta~~;~~

- ~~k)~~ atk-laitteistojen fyysiset offline-korjauspalvelut~~22~~;
- ~~l)~~ offline-tiedonvarastointipalvelut~~22~~;
- ~~m)~~ mainospalvelut esimerkiksi sanomalehdissä, julisteissa ja televisiossa~~22~~;
- ~~n)~~ puhelimitse suoritettavat käyttötukipalvelut~~22~~;
- ~~o)~~ yksinomaan kirjeenvaihtona suoritettavat opetuspalvelut, joiden suorittamiseen käytetään erityisesti postipalveluja~~22~~;
- ~~p)~~ perinteiset huutokaupanpitäjän palvelut, jotka perustuvat ihmisen välittömään osallistumiseen, tarjoustentekotavasta riippumatta~~22~~;
- ~~q)~~ puhelinpalvelut, joissa on videokomponentti, eli videopuhelinpalvelut~~22~~;
- ~~r)~~ Internet- ja www-yhteydet~~22~~;
- ~~s)~~ Internetin välityksellä suoritettavat puhelinpalvelut.

11 artikla

Jos verovelvollinen ainoastaan panee kokoon laitteen, jonka kaikki osat asiakas on hänelle toimittanut, tämä liiketoimi on direktiivin 2006/112/EY 24 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu palvelujen suoritus.

↓ uusi

12 artikla

Irtaimen aineelliseen omaisuuteen kohdistuva työsuoritus, joka muodostuu paperimuodossa olevan julkaisun painamisesta, jossa käytetään asiakkaan suorittajalle toimittamia materiaaleja, on direktiivin 2006/112/EY 24 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu palvelujen suoritus.

↓ 1777/2005

13 artikla

~~1~~ Direktiivin ~~77/388/EY 13 artiklan B kohdan d alakohdan 5 alakohdan~~2006/112/EY 135 artiklan 1 kohdan f alakohdan soveltamisalaan kuuluva option myynti on direktiivin ~~24~~ artiklan 1 kohdassa tarkoitettu palvelujen suoritus. Tämä palvelujen suoritus on erillinen niistä taustalla olevista liiketoimista, joihin palvelut liittyvät.

↓ 1777/2005

~~2. Jos verovelvollinen ainoastaan panee kokoon laitteen, jonka kaikki osat asiakas on hänelle toimittanut, tämä liiketoimi on direktiivin 77/388/EY 6 artiklan 1 kohdassa tarkoitettu palvelujen suoritus.~~

III LUKU

VEROLLISTEN LIKETOIMIEN PAIKKA

↓ uusi

1 JAKSO

KÄSITTEET

14 artikla

1. Direktiivissä 2006/112/EY tarkoitettu verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka on paikka, jossa kyseisen liiketoiminnan yleisen liikkeenjohdon keskeiset päätökset tehdään ja jossa sen keskushallinto toimii. Tämä paikka voi olla eri paikka kuin se, josta verovelvollisen toiminnot suoritetaan.

2. Liiketoiminnan kotipaikkaa määritettäessä on otettava huomioon seuraavat tekijät:

- a) liiketoiminnan sääntömääräinen kotipaikka;
- b) liiketoiminnan keskushallinnon sijaintipaikka;
- c) liiketoiminnan johdon kokoontumispaikka;
- d) paikka, jossa päätetään yleisistä toiminnallisista linjauksista.

3. Liiketoiminnan kotipaikkaa määritettäessä voidaan ottaa huomioon seuraavat tekijät:

- a) liiketoiminnan johtajien kotipaikka;
- b) yhtiökokouksen paikka;
- c) hallinnollisten ja kirjanpidollisten asiakirjojen säilytyspaikka;
- d) paikka, jossa ovat liiketoiminnan pääasialliset pankkitilit;
- e) tarpeen mukaan muut tekijät.

4. Pelkkä postiosoitteen olemassaolo ei voi määrätä paikkaa, jota pidetään verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikkana, jollei kyseinen paikka täytä 1, 2 ja 3 kohdan vaatimuksia.

15 artikla

1. Direktiivin 2006/112/EY 44 ja 45 artiklassa tarkoitettu kiinteä toimipaikka on toimipaikka, jolla on vähimmäiskoko ja pysyvästi sellaiset henkilöstö- ja tekniset resurssit, jotka antavat sille mahdollisuuden:

- a) vastaanottaa ja käyttää sille suoritettavia palveluja, kun on kyse direktiivin 2006/112/EY 44 artiklan soveltamisalaan kuuluvista palveluista;
- b) toimittaa palvelut, joita se suorittaa, kun on kyse direktiivin 2006/112/EY 45 artiklan soveltamisalaan kuuluvista palveluista.

16 artikla

Direktiivissä 2006/112/EY tarkoitettulla kotipaikalla tarkoitetaan verovelvollisen luonnollisen henkilön tai muun kuin verovelvollisen luonnollisen henkilön osoitetta, joka on merkitty väestörekisteriin tai vastaavaan rekisteriin, taikka tällaisen rekisterin puuttuessa osoitetta, jonka kyseinen henkilö on ilmoittanut asianomaisille veroviranomaisille, jollei ole näyttöä siitä, että ilmoitettu osoite ei vastaa todellisuutta.

17 artikla

Direktiivissä 2006/112/EY tarkoitettulla vakinaisella asuinpaikalla tarkoitetaan paikkaa, jossa verovelvollinen luonnollinen henkilö tai muu kuin verovelvollinen luonnollinen henkilö asuu vakinaisesti palvelun suoritushetkellä sellaisten henkilökohtaisten ja ammatillisten siteiden vuoksi, jotka osoittavat läheistä yhteyttä tämän henkilön ja hänen asuinpaikkansa välillä. Jos nämä siteet eivät ole yhdessä maassa tai jos ammatilliset siteet puuttuvat, vakinainen asuinpaikka määräytyy henkilökohtaisten siteiden perusteella.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

12 JAKSO

⊠ TAVAROIDEN LUOVUTUSPAIKKA ⊠

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 9 ARTIKLAN 1 KOHTA~~ 2006/112/EY 31–39 ARTIKLA)

18 artikla

Jos jäsenvaltion direktiivin ~~77/388/ETY 28 b artiklan B kohdan 2 alakohdan~~ 2006/112/EY 34 artiklan mukaisesti soveltama raja-arvo ylittyy kalenterivuoden aikana, mainitun

~~direktiivin 28 b artiklan B kohta~~33 artikla ei muuta tavaroiden luovutuspaikkaa muiden kuin valmisteveron alaisten tavaroiden osalta, jotka on luovutettu saman kalenterivuoden aikana ennen kuin jäsenvaltion kuluva kalenterivuoden aikana soveltama raja-arvo ylittyi, jos ~~tavaroiden luovuttaja~~ seuraavat edellytykset täyttyvät :

- a) tavaroiden luovuttaja ei ole käyttänyt mainitun direktiivin ~~28 b artiklan B kohdan 3 alakohdassa~~34 artiklan 4 kohdassa säädettyä valintaoikeutta; ja
- b) tavaroiden luovuttajan suorittamien tavaroiden luovutusten arvo ei ole ylittänyt raja-arvoa edellisen kalenterivuoden aikana.

Sitä vastoin direktiivin ~~77/388/EY 28 b artiklan B kohta~~2006/112/EY 33 artikla muuttaa seuraavien lähetyksen tai kuljetuksen määräjäsenvaltioon tehtyjen luovutusten luovutuspaikkoja:

- a) tavaroiden luovutus, joka johti meneillään olevan kalenterivuoden osalta jäsenvaltioiden kyseisen kalenterivuoden aikana soveltaman raja-arvon ylittymiseen;
- b) kaikki myöhemmät saman kalenterivuoden aikana kyseiseen jäsenvaltioon suoritettut tavaroiden luovutukset;
- c) tavaroiden luovutukset kyseiseen jäsenvaltioon sitä kalenterivuotta seuraavana kalenterivuonna, jona a alakohdassa tarkoitettu luovutus tapahtui.

19 artikla

Direktiivin 2006/112/EY 37 artiklassa tarkoitettu yhteisössä suoritettun matkustajakuljetuksen osuus määräytyy kulkuneuvon kulkeman matkan perusteella.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

VIII LUKU 3 JAKSO

**~~SIIRTYMÄTOIMENPITEET~~ ☒ TAVAROIDEN
YHTEISÖHANKINTOJEN SUORITUSPAIKKA ☒**

↓ 1777/2005

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 28 A JA 28 B~~ 2006/112/EY 40, 41 JA 42 ARTIKLA)

2120 artikla

Tavaralähetyksen tai -kuljetuksen määräjäsenvaltio, jossa direktiivin 77/388/ETY 28 2006/112/EY 20 artiklassa tarkoitettu yhteisöhankinta suoritetaan, käyttää verotusta koskevaa toimivaltaansa riippumatta liiketoimeen tavaralähetyksen tai -kuljetuksen lähtöjäsenvaltiossa sovelletusta arvonlisävero-kohtelusta.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

Tavaralähetyksen tai -kuljetuksen lähtöjäsenvaltio käsittelee tavaroiden luovuttajan laskuttamien ja ilmoittamien ~~arvonlisäverojen~~ ☒ alv:jen ☒ oikaisua koskevan mahdollisen pyynnön omien kansallisten sääntöjensä mukaisesti.

24 JAKSO

☒ PALVELUJEN SUORITUSPAIKKA ☒

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 9 ARTIKLAN 2 KOHTA~~2006/112/EY 43–59 ARTIKLA)

↓ uusi

1 ALAJAKSO

ASIAKKAAN ASEMA

21 artikla

1. Jos palvelujen suorituspaikka riippuu siitä, onko asiakas verovelvollinen, asiakkaan asema on määritettävä direktiivin 2006/112/EY III osaston perusteella.

2. Palvelujen suorittajan, joka määrittää yhteisöön sijoittautuneen asiakkaan olevan verovelvollisen asemassa, katsotaan toimivan vilpittömässä mielessä, jos kyseinen palvelujen suorittaja on noudattanut kaikkia seuraavia vaatimuksia:

- a) palvelujen suorittaja on varmistanut asiakkaan verovelvollisuuden asiakkaan palvelujen suorittajalle ilmoittamasta alv-tunnisteesta tai muusta todisteesta, joka osoittaa, että asiakas on verovelvollinen tai alv-velvolliseksi rekisteröity oikeushenkilö, joka ei ole verovelvollinen;
- b) palvelujen suorittaja on saanut vahvistuksen kyseisen alv-tunnisteen tai asiakkaan antaman muun todisteen pätevyydelle;
- c) palvelujen suorittaja on kohtuullisessa määrin todentanut asiakkaan toimittamien tietojen paikkansapitävyyden olemassa olevien turvatoimenpiteiden avulla.

3. Palvelujen suorittajan, joka määrittää yhteisön ulkopuolelle sijoittautuneen asiakkaan olevan verovelvollisen asemassa, katsotaan toimineen vilpittömässä mielessä, jos kyseinen palvelujen suorittaja on saanut todistuksen, mikäli sellainen on jo saatavissa, jonka asiakkaan toimivaltaiset viranomaiset ovat antaneet vahvistuksena siihen, että asiakas harjoittaa taloudellista toimintaa, jotta asiakas voisi saada neuvoston direktiivin 86/560/ETY¹² nojalla alv:n palautuksen, tai jos kyseinen palvelujen suorittaja on noudattanut kaikkia seuraavia vaatimuksia tai joidenkin seuraavien vaatimusten yhdistelmää:

¹² EYVL L 326, 21.11.1986, s. 40.

- a) palvelujen suorittajalla on asiakkaan alv-tunniste tai vastaava numero, jonka sijoittautumismaa on antanut kyseiselle asiakkaalle ja jota käytetään yritysten tunnistamiseen;
- b) palvelujen suorittajalla on asiakkaan toimivaltaisten veroviranomaisten asianomaisen verkkosivuston tulosteet, jotka vahvistavat asiakkaan verotuksellisen aseman;
- c) palvelujen suorittajalla on asiakkaan tilauslomake, joka sisältää asiakkaan yrityksen osoitteen ja kaupparekisterinumeron;
- d) palvelujen suorittajalla on asiakkaan verkkosivustolta saatu näyttö siitä, että asiakas harjoittaa liiketoimintaa.

22 artikla

Oikeushenkilöä, joka ei ole verovelvollinen ja jolle on annettu direktiivin 2006/112/EY 214 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti alv-tunniste, koska kyseisen oikeushenkilön suorittamista tavaroiden yhteisöhankinnoista on maksettava alv:a, pidetään kyseisen direktiivin 43 artiklassa tarkoitettuna verovelvollisena.

2 ALAJAKSO

ASIAKKAAN OMINAISUUS

23 artikla

Jos verovelvollinen tai oikeushenkilö, joka ei ole verovelvollinen mutta katsotaan sellaiseksi, vastaanottaa palveluja omaan tai henkilöstönsä yksityiskäyttöön taikka yleisemmin muita kuin yrityksen varsinaisia tarkoituksia varten, kyseisen henkilön katsotaan toimivan verovelvollisen ominaisuudessa direktiivin 2006/112/EY 44 artiklaa sovellettaessa. Palvelujen suorituspaikkaa koskevia sääntöjä sovellettaessa kyseistä henkilöä pidetään muuna kuin verovelvollisena henkilönä.

Palvelujen suorittajan arvioidessa, toimiiko asiakas verovelvollisen ominaisuudessa, on otettava huomioon suoritettujen palvelujen luonne. Jos palvelujen luonteen vuoksi on epävarmaa, onko palvelut tarkoitettu yrityskäyttöön, voidaan vaatia, että palvelujen tarjoajan on saatava asiakkaalta tämän itsensä antama ilmoitus siitä, mihin asiakas aikoo hankkimaansa palvelua käyttää.

24 artikla

Arvioitaessa kunkin palvelun käyttötarkoitusta, mikä on tarpeen kyseisen palvelun suorituspaikan määrittämiseksi, on otettava huomioon ainoastaan palvelun suoritushetkellä vallitsevat olosuhteet. Mahdolliset myöhemmät muutokset vastaanotetun palvelun käytössä eivät saa vaikuttaa sen suorituspaikan määrittämiseen edellyttäen, ettei ole näyttöä oikeuden väärinkäytöstä.

25 artikla

Jos asiakas aikoo käyttää yksittäistä palvelua sekä yritys- että yksityiskäyttöön, kyseisen palvelun suoritus kuuluu direktiivin 2006/112/EY 44 artiklan soveltamisalaan.

3 ALAJAKSO

ASIAKKAAN SIJAINNITPAIKKA

26 artikla

Jos palvelujen suorituksesta on direktiivin 2006/112/EY 44 artiklan mukaan maksettava veroa asiakkaan sijoittautumispaikassa tai, jos toimipaikkaa ei ole, paikassa, joka on asiakkaan kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka, palvelujen suorittajan on varmistuttava kyseisestä paikasta asiakkaan antamien tietojen perusteella ja tarkistettava tietojen oikeellisuus.

Tietoina voi olla asiakkaan ilmoittama alv-tunniste.

27 artikla

1. Jos palvelujen suorituksesta on direktiivin 2006/112/EY 56 artiklan 2 kohdan mukaan maksettava veroa asiakkaan sijoittautumispaikassa tai, jos toimipaikkaa ei ole, paikassa, joka on asiakkaan kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka, palvelujen suorittajan on varmistuttava kyseisestä paikasta asiakkaan toimittamien asiatietojen perusteella ja tarkistettava tietojen oikeellisuus olemassa olevien turvatoimenpiteiden avulla.

2. Jos palvelujen suorituksesta on direktiivin 2006/112/EY 58 ja 59 artiklan mukaan maksettava veroa asiakkaan sijoittautumispaikassa tai, jos toimipaikkaa ei ole, paikassa, joka on asiakkaan kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka, palvelujen suorittajan on varmistuttava kyseisestä paikasta asiakkaan toimittamien asiatietojen perusteella ja tarkistettava tietojen oikeellisuus olemassa olevien turvatoimenpiteiden avulla.

28 artikla

1. Jos palvelujen suoritus verovelvolliselle tai oikeushenkilölle, joka ei ole verovelvollinen mutta katsotaan sellaiseksi, kuuluu direktiivin 2006/112/EY 44 artiklan soveltamisalaan ja kyseinen verovelvollinen on sijoittautunut useampaan kuin yhteen maahan tai kyseisellä verovelvollisella on kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka useammassa kuin yhdessä maassa, palveluista on maksettava veroa paikassa, joka on asiakkaan liiketoiminnan kotipaikka.

Jos kuitenkin palvelut suoritetaan verovelvollisen kiinteään toimipaikkaan, joka sijaitsee muussa paikassa kuin siinä, joka on asiakkaan liiketoiminnan kotipaikka, palveluista on maksettava veroa kyseisessä paikassa.

2. Jollei ole näyttöä oikeuden väärinkäytöstä, verovelvollinen, joka vastaanottaa palvelut, on velvollinen määrittämään paikan, jossa 1 kohdassa tarkoitettujen palvelujen suoritetaan.

3. Arvioidessaan, suoritetaanko palvelut tosiasiasa kiinteään toimipaikkaan, verovelvollisen on kiinnitettävä erityistä huomiota seuraaviin seikkoihin:

- a) yksilöidäänkö kiinteä toimipaikka sopimuksessa tai tilauslomakkeessa palvelujen vastaanottajaksi;
- b) onko kiinteä toimipaikka se yksikkö, joka maksaa palvelut tai tosiasiallisesti vastaa niihin liittyvistä kustannuksista;
- c) palvelujen luonne ja käyttö, jos tämä antaa mahdollisuuden yksilöidä tietty kiinteä toimipaikka tai tietyt kiinteät toimipaikat, joihin palvelut suoritetaan.

4. Jos laskussa mainittu alv-tunniste on sama kuin sen jäsenvaltion antama alv-tunniste, jossa kiinteä toimipaikka sijaitsee, palvelut katsotaan suoritetuiksi kyseiseen toimipaikkaan, jollei toisin osoiteta.

29 artikla

Jos direktiivin 2006/112/EY 44 artiklan soveltamisalaan kuuluvat palvelut suoritetaan verovelvolliselle sellaisen sopimuksen perusteella, joka koskee useita, monissa paikoissa käytettäviä palveluja, palvelujen suorituksesta on maksettava veroa paikassa, joka on asiakkaan liiketoiminnan kotipaikka.

Jos kuitenkin jotkin sopimuksen piiriin kuuluvat palvelut on tosiasiallisesti tarkoitettu kiinteän toimipaikan käyttöön, palvelujen suorituksesta on maksettava veroa paikassa, jossa kiinteä toimipaikka sijaitsee.

30 artikla

1. Jos direktiivin 2006/112/EY 56 artiklan 2 kohdan soveltamisalaan kuuluvat palvelut suoritetaan henkilölle, joka ei ole verovelvollinen ja joka on sijoittautunut useampaan kuin yhteen paikkaan tai, jos toimipaikkaa ei ole, jolla on kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka useammassa kuin yhdessä paikassa, palvelujen suorituspaikkaa määritettäessä etusija on annettava sille paikalle, jossa varmistetaan parhaiten palvelujen verottaminen niiden tosiasiallisessa kulutuspaikassa.

2. Jos direktiivin 2006/112/EY 58 ja 59 artiklan soveltamisalaan kuuluvat palvelut suoritetaan henkilölle, joka ei ole verovelvollinen ja joka on sijoittautunut useampaan kuin yhteen paikkaan tai, jos toimipaikkaa ei ole, jolla on kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka useammassa kuin yhdessä paikassa, palvelujen suorituspaikkaa määritettäessä etusija on annettava sille paikalle, jossa varmistetaan parhaiten palvelujen verottaminen niiden tosiasiallisessa kulutuspaikassa.

4 ALAJAKSO

YLEISTEN SÄÄNTÖJEN SOVELTAMISALAAN KUULUVA PALVELUJEN TARJONTA

↓ 1777/2005

31 artikla

Kun ~~kolmanteen maahan sijoittautunut yhteisöön sijoittautuneelle~~ elin siirtää jalkapallo-ottelujen televisiointioikeudet verovelvolliselle, tämä liiketoimi kuuluu direktiivin ~~77/388/ETY 9 2006/112/EY 44~~ artiklan ~~2 kohdan e alakohdan ensimmäisen luetelmakohdan~~ soveltamisalaan.

32 artikla

Palvelusuoritteet, joissa on kyse neuvoston direktiivin ~~79/1072/ETY~~2008/9/EY¹³ mukaisen palautuksen hakemisesta tai vastaanottamisesta, kuuluvat direktiivin ~~77/388/ETY 9 2006/112/EY 44~~ artiklan ~~2 kohdan e alakohdan kolmannen luetelmakohdan~~ soveltamisalaan.

33 artikla

↓ 1777/2005 (mukautettu)
⇒ uusi

Jos hautajaisten järjestämisen yhteydessä ~~suoritettavat palvelut muodostavat~~ tehtävä palvelujen suoritus muodostaa yhden palvelun, ~~ne kuuluvat~~ se kuuluu direktiivin ~~77/388/ETY 9 2006/112/EY 44~~ artiklan ~~1 kohdan~~ soveltamisalaan ⇒, jos palvelu suoritetaan omassa ominaisuudessaan toimivalle verovelvolliselle tai oikeushenkilölle, joka ei ole verovelvollinen mutta katsotaan sellaiseksi, ja mainitun direktiivin 45 artiklan soveltamisalaan, jos se suoritetaan muulle kuin verovelvolliselle henkilölle ⇐.

34 artikla

Tekstien ~~käännöspalvelut~~ kuuluvat käännöspalvelujen suoritus kuuluu direktiivin ~~77/388/ETY 9 2006/112/EY 44~~ artiklan ~~2 kohdan e alakohdan~~ soveltamisalaan ⇒ jos palvelut suoritetaan omassa ominaisuudessaan toimivalle verovelvolliselle tai oikeushenkilölle, joka ei

¹³ ~~Kahdeksas neuvoston direktiivi 79/1072/ETY, annettu 6 päivänä joulukuuta 1979, jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta maan alueelle sijoittautumattomille verovelvollisille suoritettavaa arvonlisäveron palautusta koskevat yksityiskohtaiset säännöt (EYVL L 331, 27.12.1979, s. 11), direktiivi sellaisena kuin se on viimeksi muutettuna vuoden 2003 liittymisasiakirjalla EUVL L 44, 20.2.2008, s. 23.~~

ole verovelvollinen mutta katsotaan sellaiseksi, ja mainitun direktiivin 45 artiklan soveltamisalaan, jos se suoritetaan muulle kuin verovelvolliselle henkilölle ↩.

↓ uusi

5 ALAJAKSO

VÄLITTÄJIEN PALVELUT

35 artikla

Jos toisen nimissä ja lukuun toimivat välittäjät suorittavat palveluja, jotka eivät ole kiinteään omaisuuteen liittyviä asiantuntija- ja kiinteistövälittäjäpalveluja, niiden suoritus

- a) kuuluu direktiivin 2006/112/EY 44 artiklan soveltamisalaan, jos se tehdään verovelvolliselle;
- b) kuuluu direktiivin 2006/112/EY 46 artiklan soveltamisalaan, jos se tehdään henkilölle, joka ei ole verovelvollinen.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

36 artikla

Direktiivin ~~77/388/EY~~ 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan ~~seitsemännessä luetelmakohdassa~~ 2006/112/EY 46 artiklassa tarkoitettujen välittäjien palvelut kattavat sekä palvelujen vastaanottajan nimissä ja ~~tämän puolesta~~ ☒ lukuun ☒ toimivien välittäjien suorittamat palvelut että palvelujen suorittajan nimissä ja tämän puolesta toimivien välittäjien suorittamat palvelut.

6 ALAJAKSO

☒ KULTTUURI-, TAIDE-, URHEILU-, TIEDE-, KOULUTUS-, VIHDE- JA VASTAAVAT PALVELUT, KULJETUKSEN LIITÄNNÄISPALVELUT SEKÄ KIINTEÄN OMAISUUDEN ARVIOINTI TAI KYSEISEEN OMAISUUTEEN KOHDISTUVA TYÖSUORITUS ☒

37 artikla

~~Tämän asetuksen 3 artiklan 2 kohdassa~~ tarkoitettujen ☒ Sellaisten muulle kuin verovelvolliselle henkilölle suoritettavien ☒ palvelujen suorituspaikka ☒, joissa

verovelvollinen ainoastaan kokoaan koneen eri osat, jotka kaikki asiakas on toimittanut kyseiselle verovelvolliselle, ~~☒~~ määräytyy direktiivin ~~77/388/ETY~~ 92006/112/EY 54 artiklan ~~2 kohdan c alakohdan tai 28 b artiklan F kohdan~~ mukaan lukuun ottamatta tapauksia, joissa tavarat kootaan ja niistä tulee osa kiinteää omaisuutta.

↓ uusi

7 ALAJAKSO

KULJETUSVÄLINEISSÄ TAI MUUALLA SUORITETTAVAT RAVINTOLA- JA ATERIAPALVELUT

38 artikla

Direktiivin 2006/112/EY 57 artiklassa tarkoitettu yhteisössä suoritettujen matkustajakuljetuksen osuus määräytyy kulkuneuvon kulkeman matkan perusteella.

39 artikla

Jos ravinto- ja ateriapalveluja suoritetaan yhteisössä suoritettujen matkustajakuljetuksen osuuden aikana, niiden suoritus kuuluu direktiivin 2006/112/EY 57 artiklan soveltamisalaan.

Jos ravinto- ja ateriapalveluja suoritetaan tällaisen osuuden ulkopuolella mutta jonkin jäsenvaltion alueella, niiden suoritus kuuluu mainitun direktiivin 55 artiklan soveltamisalaan.

40 artikla

Sellaisen yksittäisen ravintola- tai ateriapalvelun suorituspaikka, jonka suoritus tapahtuu osittain yhteisössä suoritettujen matkustajakuljetuksen osuuden aikana ja osittain tällaisen osuuden ulkopuolella mutta jonkin jäsenvaltion alueella, on määritettävä palvelujen suorituksen alussa.

8 ALAJAKSO

KULKUNEUVON VUOKRAUS

41 artikla

1. Direktiivin 2006/112/EY 56 artiklassa ja 59 artiklan g alakohdassa tarkoitettuihin kulkuneuvoihin kuuluvat moottorikäyttöiset ja moottorittomat ajoneuvot sekä muut varusteet ja laitteet, jotka on tarkoitettu henkilöiden tai esineiden kuljettamiseen yhdestä paikasta

toiseen, joita ajoneuvot voivat vetää, hinata tai työntää, jotka on yleensä suunniteltu kuljetukseen ja joita voidaan tosiasiallisesti käyttää siihen.

2. Edellä 1 kohtaa sovelletaan erityisesti seuraaviin:

- a) maa-ajoneuvot, kuten autot, moottoripyörät, polkupyörät, kolmipyörät ja matkailuperävaunut, jollei niitä ole kiinnitetty maahan;
- b) perävaunut ja puoliperävaunut;
- c) junavaunut;
- d) vesialukset;
- e) ilma-alukset;
- f) ajoneuvot, jotka on erityisesti suunniteltu sairaiden tai loukkaantuneiden henkilöiden kuljetukseen;
- g) maataloustraktorit ja muut maatalousajoneuvot;
- h) ajoneuvot, joita käytetään sotilas-, valvonta- tai väestönsuojelutarkoituksiin, muttei taisteluun;
- i) mekaanisella kuljetuskoneistolla toimivat tai sähkökäyttöiset liikuntarajoitteisten kulkuvälineet.

3. Edellä 1 kohtaa ei sovelleta kontteihin.

42 artikla

1. Direktiivin 2006/112/EY 56 artiklassa tarkoitetun vuokrauksen kohteena olevan kulkuneuvon jatkuvan hallussapidon tai käytön kesto on määritettävä asianomaisten osapuolten välisen sopimuksen perusteella, mahdolliset hiljaiset sopimukset mukaan luettuina. Sopimusta on pidettävä olettamana, joka voidaan kuitenkin kumota oikeudellisesti tai tosiasiallisesti jollakin keinoin jatkuvan hallussapidon tai käytön todellisen keston vahvistamiseksi.

Jos sopimuksessa määrätty vuokra-aika ylittyy selvästi todettujen olosuhteiden vuoksi, joihin asianomaiset osapuolet eivät voi vaikuttaa, tämä ei vaikuta kulkuneuvon hallussapidon tai käytön vahvistettuun keston.

2. Jos kulkuneuvon vuokrauksesta määrätään samojen osapuolten välisissä kahdessa tai useammassa peräkkäisessä sopimuksessa tai jos sopimusten välinen ajanjakso on enintään kaksi päivää, kulkuneuvon sopimusperusteisen jatkuvan hallussapidon tai käytön kestossa on otettava huomioon kyseisen kulkuneuvon aiempi hallussapito tai käyttö, josta on määrätty aiemmissa sopimuksissa.

Edellyttäen, että oikeutta ei käytetä väärin, kulkuneuvon sopimusperusteisen jatkuvan hallussapidon tai käytön kestossa ei oteta huomioon kyseisen kulkuneuvon hallussapitoa tai käyttöä, josta määrätään myöhemmissä sopimuksissa.

3. Jos vuokrasopimukset eivät koske samaa kulkuneuvoa, kulkuneuvon sopimusperusteisen jatkuvan hallussapidon tai käytön kesto on määritettävä kunkin sopimuksen osalta erikseen edellyttäen, ettei ole näyttöä oikeuden väärinkäytöstä.

43 artikla

Jos kulkuneuvon vuokraus kuuluu direktiivin 2006/112/EY 56 artiklan 1 kohdan soveltamisalaan, paikka, jossa kulkuneuvo tosiasiallisesti annetaan asiakkaan käyttöön, on se paikka, jossa kulkuneuvo sijaitsee silloin, kun asiakas ottaa sen fyysiseen valvontaansa.

↓ 1777/2005 (mukautettu)

9 ALAJAKSO

☒ PALVELUJEN SUORITUS YHTEISÖN ULKOPUOLISILLE HENKILÖILLE, JOTKA EIVÄT OLE VEROVELVOLLISIA ☒

~~64~~ artikla

~~Tekstien käännöspalvelut kuuluvat~~ ☒ käännöspalvelujen suoritus kuuluu ☒ direktiivin ~~77/388/ETY 9 artiklan 2 kohdan e~~ 2006/112/EY 59 artiklan c alakohdan soveltamisalaan.

~~10~~ artikla

~~Direktiivin 77/388/ETY 9 artiklan 2 kohdan e alakohdan kahdeksatta luettelukohtaa sovellettaessa perävaunut ja puoliperävaunut sekä rautatievaunut ovat kulkuneuvoja.~~

↓ 1777/2005

IVVI LUKU

VERON PERUSTE

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 11 ARTIKLA~~ 2006/112/EY VII OSASTO)

~~45~~ artikla

Jos tavaroiden luovuttaja tai palvelujen suorittaja vaatii luotto- tai pankkikortilla maksamisen edellytyksenä asiakasta maksamaan tietyn määrän itselleen tai toiselle yritykselle ja jos maksutapa ei vaikuta asiakkaalta veloittettavaan kokonaishintaan, myös kyseinen määrä

kuuluu direktiivin ~~77/388/ETY 112006/112/EY 73–80~~ artiklan mukaisesti määritettyyn tavaroiden luovutuksen tai palvelujen suorituksen veron perusteeseen.

↓ uusi

VII LUKU

VEROKANNAT

46 artikla

Direktiivin 2006/112/EY liitteessä III olevassa 12 kohdassa tarkoitettu lomamajoitus sisältää leirintäalueiden vuokraamat teltat, maahan kiinnitetyt asuntovaunut ja matkailuautot.

↓ 1777/2005

VIII LUKU

VAPAUTUKSET

1 JAKSO

↓ 1777/2005 (mukautettu)

☒ TIETTYJEN YLEISHYÖDYLLISTEN TOIMINTOJEN VAPAUTUKSET ☒

↓ 1777/2005

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 132006/112/EY 132, 133 JA 134~~ ARTIKLA)

~~1447~~ artikla

Direktiivin ~~77/388/ETY 13~~ artiklan ~~A kohdan 1 alakohdan~~ 2006/112/EY 132 artiklan 1 kohdan i alakohdassa esitetyin edellytyksin tarjottava ammattikoulutus tai ammatillinen uudelleen koulutus käsittää alaan tai ammattiin suoraan liittyvät koulutuspalvelut, joilla

pyritään hankkimaan tai saattamaan ajan tasalle ammatillisia tietoja. Ammattikoulutuksen tai ammatillisen uudelleen koulutuksen kestolla ei ole merkitystä tässä asiassa.

2 JAKSO

↓ 1777/2005 (mukautettu)

☒ MUIDEN TOIMINTOJEN VAPAUTUKSET ☒

↓ 1777/2005

(DIREKTIIVIN 2006/112/EY 135, 136 JA 137 ARTIKLA)

1548 artikla

Direktiivin ~~77/388/EY 13 artiklan B kohdan d alakohdan~~ 2006/112/EY 135 artiklan 1 kohdan e alakohdassa tarkoitettua vapautusta ei sovelleta platinakolikoihin ("platinum nobles").

↓ uusi

3 JAKSO

MAAHANTUONNIN VAPAUTUKSET

(DIREKTIIVIN 2006/112/EY 143, 144 JA 145 ARTIKLA)

49 artikla

Direktiivin 2006/112/EY 144 artiklassa tarkoitettua vapautusta sovelletaan kuljetuspalveluihin, jotka liittyvät irtaimen omaisuuden maahantuontiin asuinpaikan vaihdon yhteydessä.

↓ 1777/2005

24 JAKSO

↓ 1777/2005 (mukautettu)

⊗ MAASTAVIENNIN VAPAUTUKSET ⊗

↓ 1777/2005

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 15~~ 2006/112/EY 146 JA 147 ARTIKLA)

1650 artikla

Direktiivin ~~77/388/ETY 15 2 alakohdan ensimmäisessä~~ 2006/112/EY 146 1 kohdan b alakohdassa tarkoitetut yksityiskäytössä olevat kulkuneuvot käsittävät myös muiden kuin luonnollisten henkilöiden, kuten yhdistysten ja mainitun direktiivin ~~4 artiklan 5 kohdassa~~ 13 artiklassa tarkoitettujen julkisoikeudellisten yhteisöjen muuhun kuin liiketoimintaan käyttämät kulkuneuvot.

1751 artikla

↓ 1777/2005 (mukautettu)

Laskelma sen määrittämiseksi, onko jäsenvaltiossa direktiivin ~~77/388/ETY 15 2 alakohdan toisen alakohdan kolmannen luettelukohdan~~ 2006/112/EY 147 artiklan 1 kohdan c alakohdan mukaisesti säädetty raja-arvo ylitetty, ⊗ mikä on yksi edellytys matkustajien henkilökohtaisissa matkatavaroissa kuljetettavien tavaroiden vapauttamiselle verosta, ⊗ perustuu laskutusarvoon. Useiden tavaroiden yhteenlaskettua arvoa voidaan käyttää ainoastaan, jos kaikki nämä tavarat on merkitty samalle asiakkaalle tavaroita luovuttavan saman verovelvollisen laatimaan samaan laskuun.

5 JAKSO

TIETTYJEN VIENTIIN RINNASTETTAVIEN LIIKETOIMIEN VAPAUTUKSET

(DIREKTIIVIN 2006/112/EY 151 JA 152 ARTIKLA)

52 artikla

Direktiivin 2006/112/EY 151 artiklassa säädettyä vapautusta sovelletaan sähköisiin palveluihin myös silloin, kun niitä suorittaa verovelvollinen, johon sovelletaan mainitun direktiivin 357–369 artiklassa säädettyä sähköisesti suoritettavia palveluja koskevaa erityisjärjestelmää.

53 artikla

1. Eurooppalaisen tutkimusinfrastruktuurikonsortion (ERIC) muodossa perustettava organisaatio katsotaan direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan g alakohtaa ja 151 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan b alakohtaa sovellettaessa kansainväliseksi järjestöksi, jos se täyttää kaikki seuraavat edellytykset:

- a) sillä on erillinen oikeushenkilöllisyys ja täysi oikeustoimikelpoisuus;
- b) se on perustettu yhteisön oikeuden nojalla ja siihen sovelletaan yhteisön oikeutta;
- c) sen jäsenistöön kuuluu jäsenvaltioita ja tapauksen mukaan kolmansia maita ja hallitustenvälisiä järjestöjä, muttei yksityisiä elimiä;
- d) sillä on erityiset ja lailliset tavoitteet, joihin pyritään yhteisesti ja jotka ovat luonteeltaan pääasiallisesti muita kuin taloudellisia tavoitteita.

2. Direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan g alakohdassa ja 151 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan b alakohdassa säädettyä vapautusta sovelletaan ERIC-konsortioon, jos sen sijaintijäsenvaltio tunnustaa sen kansainväliseksi järjestöksi.

Vapautuksen rajoitukset ja edellytykset vahvistetaan ERIC-konsortion jäsenten välisessä sopimuksessa tai päämajasopimuksessa. Jos tavaroita ei lähetetä tai kuljeteta luovutusjäsenvaltion ulkopuolelle ja kun on kyse palvelujen suorituksesta, vapautus voidaan myöntää direktiivin 2006/112/EY 151 artiklan 2 kohdan mukaisesti alv:n palautusmenettelyä noudattaen.

54 artikla

1. Jos tavaroiden tai palvelujen vastaanottaja on sijoittautunut yhteisöön muttei siihen jäsenvaltioon, jossa niiden luovutus tai suoritus tapahtuu, liitteessä II vahvistettua yhteistä arvonlisä- ja valmisteverosta vapauttamista koskevaa todistusta on, jollei kyseisessä liitteessä olevista selityksistä muuta johdu, käytettävä todisteena siitä, että vastaanottajalla on oikeus direktiivin 2006/112/EY 151 artiklan mukaiseen vapautukseen.

2. Sijaintivaltion toimivaltaisten viranomaisten on leimattava 1 kohdassa tarkoitettu todistus. Jos kuitenkin tavarat tai palvelut on tarkoitettu virkakäyttöön, jäsenvaltiot voivat itse vahvistamallaan edellytyksillä vapauttaa niiden vastaanottajan todistuksen leimaamisvaatimuksesta.

Jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle, mikä taho vastaa todistusten leimaamisesta ja missä määrin ne antavat erivapauksia todistusten leimaamisvaatimuksesta. Komissio ilmoittaa jäsenvaltioilta saamistaan tiedoista muille jäsenvaltioille

3. Jos jäsenvaltiossa, jossa tavaroiden luovutus tai palvelujen suoritus tapahtuu, sovelletaan suoraa vapautusta, luovuttajan tai suorittajan on saatava tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitettu todistus tavaroiden tai palvelujen vastaanottajalta ja säilytettävä se kirjanpitositteenaan. Jos vapautus myönnetään direktiivin 2006/112/EY 151 artiklan 2 kohdan nojalla ainoastaan alv:n palautusmenettelyä noudattaen, todistus on sen sijaan liitettävä asianomaiselle jäsenvaltiolle toimitettavaan palautushakemukseen.

↓ 1777/2005

VII LUKU

VÄHENNYKSET

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 18 ARTIKLA~~ 2006/112/EY X OSASTO)

~~1855~~ artikla

↓ 1777/2005

Jos tuontijäsenvaltio on ottanut käyttöön sähköisen järjestelmän tullimuodollisuuksien täyttämiseksi, direktiivin ~~77/388/ETY 18 artiklan 1 kohdan b~~ 2006/112/EY 178 artiklan e alakohdassa tarkoitettu tuontiasiakirja käsittää myös kyseisen asiakirjan sähköiset versiot edellyttäen, että vähennysoikeuden käyttämisestä on mahdollista valvoa.

X LUKU**VEROVELVOLLISTEN JA TIETTYJEN HENKILÖIDEN, JOTKA
EIVÄT OLE VEROVELVOLLISIA, VELVOLLISUUDET****(DIREKTIIVIN 2006/112/EY XI OSASTO)***56 artikla*

1. Jos verovelvollinen käyttää sellaisen kiinteän toimipaikan henkilöstö- tai teknisiä resursseja, joka kyseisellä verovelvollisella on sen jäsenvaltion alueella, jossa alv on maksettava, verollisen tavaroiden luovutuksen tai palvelujen suorituksen toteuttamiseen kyseisessä jäsenvaltiossa joko ennen tätä toteuttamista tai sen aikana tai jos on tarkoitus, että tavaroiden luovuttaja tai palvelujen suorittaja voi käyttää näitä resursseja myöhemmin ilman, että tämä muodostaa erillisen tavaroiden luovutuksen tai palvelujen suorituksen, tällöin katsotaan resurssien käytön laajuudesta riippumatta, että kiinteä toimipaikka osallistuu kyseiseen luovutukseen tai suoritukseen direktiivin 2007/112/EY 192 a artiklan b alakohdassa tarkoitetulla tavalla.

2. Jos verovelvollinen käyttää 1 kohdassa tarkoitettuja resursseja ainoastaan hallinnollisiin tukitehtäviin, kuten kirjanpitoon, laskutukseen ja saatavien perintään, tällöin katsotaan, että resursseja ei käytetä tavaroiden luovutuksen tai palvelujen suorituksen toteuttamiseen.

3. Jos verovelvollinen laatii laskun, jossa käytetään kiinteän toimipaikan sijaintijäsenvaltion antamaa alv-tunnistetta, kiinteän toimipaikan katsotaan osallistuneen tavaroiden luovutukseen tai palvelujen suoritukseen kyseisessä jäsenvaltiossa, jollei toisin todisteta.

57 artikla

Jos verovelvollisen liiketoiminnan kotipaikka on sen jäsenvaltion alueella, jossa alv on maksettava, verovelvolliseen ei sovelleta direktiivin 2006/112/EY 192 a artiklaa, vaikka kyseinen liiketoiminnan kotipaikka ei osallistukaan verovelvollisen kyseisessä jäsenvaltiossa tekemään tavaroiden luovutukseen tai palvelujen suoritukseen.

58 artikla

Jos palvelujen suorittaja täyttää tämän asetuksen 21 ja 23 artiklassa asetetut ehdot, asiakasta voidaan direktiivin 2006/112/EY 205 artiklan nojalla pitää yhteisvastuullisena suoritettavan alv:n maksamisessa.

↓ 1777/2005

VHX LUKU

ERITYISJÄRJESTELMÄT

1 JAKSO

↓ 1777/2005 (mukautettu)

☒ SIJOITUSKULTAA KOSKEVA ERITYISJÄRJESTELMÄ ☒

↓ 1777/2005

(DIREKTIIVIN ~~77/388/ETY 26 B JA 26 C~~ 2006/112/EY 344–356 ARTIKLA)

4959 artikla

~~1.~~ Direktiivin ~~77/388/ETY 26 b artiklan A kohdan ensimmäisen alakohdan~~ 2006/112/EY 344 artiklan 1 kohdan 1 alakohdassa oleva ilmaisu ”jonka paino on hyväksytty kultamarkkinoilla” käsittää ainakin tämän asetuksen liitteessä IIII esitetyn mukaiset yksiköt ja käytetyt painot.

60 artikla

↓ 1777/2005 (mukautettu)

~~2.~~ Direktiivin ~~77/388/ETY 26 b artiklan A kohdan kolmannessa alakohdassa~~ 2006/112/EY 345 artiklassa tarkoitetun ☒ kultakolikoita koskevan ☒ luettelon vahvistamista varten ~~kyseisen kohdan ensimmäisen alakohdan ii alakohdan neljännessä luetelmakohdassa~~ 344 artiklan 1 kohdan 2 alakohdassa tarkoitettu hinta ja käypä markkina-arvo ovat kunkin vuoden 1 päivän huhtikuuta hinta ja käypä markkina-arvo. Jos näiden arvojen vahvistamispäivä ei osu 1 päivään huhtikuuta, käytetään seuraavan vahvistamispäivän arvoja.

2 JAKSO

☒ ERITYISJÄRJESTELMÄ, JOKA KOSKEE SIJOITTAUTUMATTOMIEN VEROVELVOLLISTEN SUORITTAMIA

SÄHKÖISIÄ PALVELUJA MUILLE KUIN VEROVELVOLLISILLE HENKILÖILLE ☒

(DIREKTIIVIN 2006/112/EY 357–369 ARTIKLA)

2061 artikla

~~1.~~ Kun vuosineljänneksen aikana vähintään yksi direktiivin ~~77/388/ETY 26 e artiklan B kohdan 4 alakohdassa~~ 2006/112/EY 363 artiklassa säädetystä tunnisterekisteristä poistamisen edellytyksistä täyttyy sellaisen sijoittautumattoman verovelvollisen osalta, joka soveltaa kyseisen ~~asetuksen 26 e artiklan B kohdassa~~ direktiivin 357–369 artiklassa säädettyä ☒ sähköisesti suoritettavia palveluja koskevaa ☒ erityisjärjestelmää, tunnistamisjäsenvaltion on poistettava kyseinen sijoittautumaton verovelvollinen erityisjärjestelmästä. Tällaisissa tapauksissa sijoittautumaton verovelvollinen voidaan myöhemmin poistaa erityisjärjestelmästä milloin tahansa vuosineljänneksen aikana.

Niiden sähköisten palveluiden osalta, jotka suoritetaan ennen poistamista mutta sinä vuosineljänneksenä, jona poistaminen tapahtuu, sijoittautumattoman verovelvollisen on tehtävä ~~arvonlisäveroilmoitus~~ ☒ alv-ilmoitus ☒ koko vuosineljännekseltä direktiivin ~~77/388/ETY 26 e~~ 2006/112/EY 364 artiklan ~~B kohdan 5 alakohdan~~ mukaisesti. Tämä ilmoituksentekovaatimus ei vaikuta mahdolliseen vaatimukseen rekisteröityä ☒ alv-velvolliseksi ☒ jäsenvaltiossa yleisten sääntöjen mukaisesti.

62 artikla

~~3.~~ Kaikki direktiivin ~~77/388/ETY 26 e artiklan B kohdan 5 alakohdassa~~ 2006/112/EY 364 artiklassa tarkoitetut ilmoituskaudet (vuosineljänneks~~et~~) ☒ kalenterivuosiseljänneks~~et~~ ☒) ovat itsenäisiä ilmoituskausia.

63 artikla

Kun direktiivin ~~77/388/ETY 26 e artiklan B kohdan 5 alakohdan mukainen ilmoitus~~ ☒ alv-ilmoitus ☒ on jätetty ☒ direktiivin 2006/112/EY 364 artiklan mukaisesti ☒, siihen sisältyviin lukuihin voidaan tehdä myöhemmin muutoksia ainoastaan muuttamalla kyseistä ilmoitusta eli niitä ei voida tehdä johonkin seuraavaan ilmoitukseen sisältyvällä oikaisulla.

64 artikla

~~4.~~ Direktiivin ~~77/388/ETY 26 e artiklan B kohdassa~~ 2006/112/EY 357–369 artiklassa säädetyn ☒ sähköisesti suoritettavia palveluja koskevan ☒ erityisjärjestelmän nojalla tehtyihin ~~arvonlisäveroilmoituksiin~~ ☒ alv-ilmoituksiin ☒ sisältyviä määriä ei pyöristetä lähimpään kokonaiseen rahayksikköön. ~~Arvonlisäveron~~ ☒ Alv:n ☒ tarkka määrä on ilmoitettava ja maksettava.

65 artikla

~~2.~~ Tunnistamisjäsenvaltion, joka vastaanottaa enemmän veroa kuin ~~mitä~~ direktiivin ~~77/388/ETY 26 e artiklan B kohdan 5 alakohdan~~2006/112/EY 364 artiklan mukaisesti sähköisesti suoritettavista palveluista tehdyn ~~ilmoituksen~~ alv-ilmoituksen perusteella olisi kannettava, on palautettava liikaa maksettu määrä suoraan asianomaiselle verovelvolliselle.

Jos tunnistamisjäsenvaltio on vastaanottanut veroa ~~ilmoitusta~~ alv-ilmoitusta vastaavan määrän, joka osoittautuu myöhemmin vääräksi, ja jos kyseinen jäsenvaltio on jo jakanut määrän kulutusjäsenvaltioiden kesken, kyseiset jäsenvaltiot palauttavat liikaa perityn määrän suoraan sijoittautumattomalle verovelvolliselle ja ilmoittavat tunnistamisjäsenvaltiolle tehdystä oikaisusta.

66 artikla

Direktiivin ~~77/388/ETY 26 e~~2006/112/EY 367 artiklan ~~B kohdan 7 alakohdan~~ mukaisesti maksetun ~~arvonlisäveron~~ alv:n määrän on oltava ~~ilmoituksen~~ kyseisen direktiivin 364 artiklan mukaisesti tehdyn alv-ilmoituksen mukainen. Maksettuihin määriin voidaan tehdä myöhemmin muutoksia ainoastaan kyseiseen ilmoitukseen viittaamalla eikä niitä voida siirtää toiseen ilmoitukseen tai oikaista jossakin seuraavassa ilmoituksessa.

↓ 1777/2005

IXXII LUKU

LOPPUSÄÄNNÖKSET

↓

67 artikla

Kumotaan asetus (ETY) N:o 1777/2005.

Viittauksia kumottuun asetukseen pidetään viittauksina tähän asetukseen liitteessä IV olevan vastaavuustaulukon mukaisesti.

↓ 1777/2005 (mukautettu)
⇒ uusi

2368 artikla

Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä ~~heinäkuuta 2006~~ ☒ tammikuuta 2010 ☒ .

Asetuksen ~~13 artiklaa~~ ⇒ 54 artiklaa ja liitettä II ⇐ sovelletaan 1 päivästä ~~tammikuuta 2006~~
⇒ huhtikuuta 2010 ⇐ alkaen.

↓ uusi

Asetuksen 27 artiklan 1 kohtaa ja 30 artiklan 1 kohtaa sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2013 alkaen.

↓ 1777/2005

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*

LIITE I

Tämän asetuksen ~~110~~ artikla

- ~~1.1~~) Direktiivin ~~77/388/EEC~~2006/112/EY liitteessä ~~I~~II oleva 1 kohta:
- ~~V~~erkkosivustojen ja -sivujen isännöinti (hosting);
 - ~~O~~hjelmien automatisoitu online-etäylläpito;
 - ~~F~~järjestelmien etähallinta;
 - ~~O~~online-tietovarastointi (erityisten tietojen sähköinen varastointi ja haku);
 - ~~T~~ilauspohjaisen levymuistin online-toimittaminen.
- ~~2.2~~) Direktiivin ~~77/388/EEC~~2006/112/EY liitteessä ~~I~~II oleva 2 kohta:
- Ohjelmistojen käyttö ja lataus (esimerkiksi hankinta- ja kirjanpito-ohjelmat, virustentorjuntaohjelmistot) sekä niiden päivitykset;
 - ~~M~~ainospalkkien esto-ohjelmistot (ohjelmistot, joilla estetään mainospalkkien näkyminen);
 - ~~O~~hjaimien lataus, esimerkiksi ohjelmistot, joilla tietokone liitetään oheislaitteisiin (esimerkiksi tulostimet);
 - ~~V~~erkkosivustojen suodattimien automatisoitu online-asentaminen;
 - ~~P~~alomuurien automatisoitu online-asentaminen.
- ~~3.3~~) Direktiivin ~~77/388/EEC~~2006/112/EY liitteessä ~~I~~II oleva 3 kohta:
- Näyttöteemojen käyttö tai lataus;
 - ~~V~~alokuvien tai muiden kuvien tai näytönsäästäjien käyttö tai lataus;
 - ~~D~~digitaalimuotoinen kirjojen sisältö ja muut sähköiset julkaisut;
 - ~~O~~online-sanoma- ja aikakauslehtien tilaaminen;
 - ~~W~~web-lokit ja verkkosivustotilastot;
 - ~~O~~online-uutiset sekä liikenne- ja -säättiedotukset;
 - ~~S~~ellainen online-informaatio, jonka ohjelmisto tuottaa automatisoidusti asiakkaan syöttämien tietojen perusteella, kuten oikeudelliset tiedot ja finanss tiedot (esimerkiksi jatkuvasti päivitettävät pörssitiedot);

- h) ~~M~~mainostilan tarjonta (esimerkiksi mainospalkit verkkosivustolle tai -sivulle);
- i) ~~H~~hakukoneiden ja Internet-hakemistojen käyttö.

~~4.4)~~ Direktiivin ~~77/388/EEC~~2006/112/EY liitteessä ~~I~~II oleva 4 kohta:

- a) Musiikin kuuntelu ja lataus tietokoneisiin ja matkapuhelimiin;
- b) ~~T~~tunnussävelmien, lyhyiden katkelmien ja soitto- tai muiden äänien kuuntelu ja lataus;
- c) ~~E~~elokuvien katselu ja lataus;
- d) ~~P~~pelien lataus tietokoneisiin ja matkapuhelimiin;
- e) ~~P~~pääsy automatisoituihin online-peleihin, joiden toiminta riippuu Internetistä tai muista sen kaltaisista sähköisistä verkoista ja joissa pelaajat ovat kaukana toisistaan.

~~5.5)~~ Direktiivin ~~77/388/EEC~~2006/112/EY liitteessä ~~I~~II oleva 5 kohta:

- a) Automatisoitu etäopetus, jonka toimiminen riippuu Internetistä tai sen kaltaisesta sähköisestä verkosta ja jonka toimitus vaatii vain vähän tai ei ollenkaan ihmisen osallistumista, virtuaaliluokkahuoneet mukaan luettuina, paitsi jos Internetiä tai samanlaista sähköistä verkkoa käytetään ainoastaan yhteydenpitovälineenä opettajan ja oppilaan välillä;
- b) ~~H~~harjoituskirjat, joiden harjoitukset oppilas tekee verkossa ja jotka tarkastetaan automaattisesti ilman ihmisen osallistumista toimintaan.

↓ uusi

LIITE II

Tämän asetuksen 54 artikla

Sarjanumero (ei pakollinen):	
1. VAPAUTUKSEEN OIKEUTETTU TOIMIELIN/YKSITYISHENKILÖ	
Nimi	
Katuosoite	
Postinumero ja -toimipaikka	
(Sijainti)jäsenvaltio	
2. TOIMIVALTAISEN LEIMAN ANTAVA VIRANOMAINEN (nimi, osoite ja puhelinnumero)	
3. VAPAUTUKSEEN OIKEUTETUN TOIMIELIMEN TAI YKSITYISHENKILÖN ILMOITUS	
Vapautukseen oikeutettu toimielin tai yksityishenkilö ⁽¹⁾ ilmoittaa	
a) että 5 kohdassa luetellut tavarat ja/tai palvelut on tarkoitettu ⁽²⁾	
<input type="checkbox"/> virkakäyttöön	<input type="checkbox"/> henkilökohtaiseen käyttöön; käyttäjä kuuluu
<input type="checkbox"/> ulkomaisessa diplomaattisessa edustustossa	<input type="checkbox"/> ulkomaisen diplomaattisen edustuston henkilöstöön
<input type="checkbox"/> ulkomaisessa konsulaatissa	<input type="checkbox"/> ulkomaisen konsulaatin henkilöstöön
<input type="checkbox"/> kansainvälisessä järjestössä	<input type="checkbox"/> kansainvälisen järjestön henkilöstöön
<input type="checkbox"/> Natoon kuuluvan valtion puolustusvoimissa	
<input type="checkbox"/> Kyproksen saarelle sijoitetuissa Yhdistyneen kuningaskunnan puolustusvoimissa	
(toimielimen nimi) (ks. 4 kohta)	
b) että 5 kohdassa luetellut tavarat tai palvelut vastaavat 1 kohdassa mainitussa sijaintijäsenvaltiossa verovapautukseen sovellettavia edellytyksiä ja rajoituksia ja	
c) että edellä annetut tiedot on annettu vilpittömässä mielessä.	
Verovapautukseen oikeutettu toimielin tai yksityishenkilö sitoutuu maksamaan sille jäsenvaltiolle, josta tavarat on lähetetty tai josta tavarat tai palvelut on toimitettu, alv:n tai valmisteveron, joka on maksettava, jos tavarat tai palvelut eivät vastaa verovapautuksen edellytyksiä tai jos tavaroita tai palveluita ei käytetä tarkoitettulla tavalla.	
Allekirjoittajan nimi ja asema	
Paikka ja aika	Allekirjoitus
4. TOIMIELIMEN LEIMA (jos kyseessä on verovapautus henkilökohtaiseen käyttöön tulevista tavaroista tai palveluista)	
	Allekirjoittajan nimi ja asema

	Leima	
Paikka ja aika		Allekirjoitus

5. KUVAUS TOIMITETTAVISTA TAVAROISTA JA/TAI PALVELUISTA, JOILLE HAETAAN VAPAUTUSTA ALV:STA TAI VALMISTEVEROSTA

A. Tiedot myyjästä / valtuutetusta varastonpitäjistä

1) Nimi ja osoite:

2) Jäsenvaltio

3) Alv-tunniste/valmisteveronumero

B. Tavaroita tai palveluita koskevat tiedot:

N:o	Yksityiskohtainen tavaroiden tai palveluiden kuvaus ⁽³⁾ (tai viittaus liitteenä olevaan tilauslomakkeeseen)	Määrä tai lukumäärä	Arvo ilman alv:a ja valmisteveroa		Valuutta
			Yksikköarvo	Arvo yhteensä	
Yhteensä					

6. SIIJAINIJÄSENVALTION TOIMIVALTAISTEN VIRANOMAISTEN TODISTUS

Edellä 5 kohdassa määriteltyjen tavaroiden tai palveluiden lähetykset/toimitukset vastaa

kokonaan määrään asti (lukumäärään asti)⁽⁴⁾

alv:sta ja valmisteverosta vapauttamisen edellytyksiä.

Allekirjoittajan nimi ja asema

Paikka ja aika

Leima

Allekirjoitus

7. HAKEMUKSEN LEIMAUTTAMISVAPAUTUS KOHDAN 6 OSALTA (vain virkakäyttöön tulevien tavaroiden tai palveluiden verovapautta haettaessa)

Kirjeellä n:o

Päiväys:

Verovapautukseen oikeutetun toimielimen nimi:

Sijaintijäsenvaltion toimivaltainen viranomainen:

Leima

Allekirjoittajan nimi ja asema

Paikka ja aika

Allekirjoitus

- (1) Tarpeeton pyyhittävä yli.
- (2) Merkitkää rasti oikeaan ruutuun.
- (3) Tyhjä tila viivoitettava. Tämä on tehtävä myös tapauksissa, joissa tilauslomakkeet ovat liitteinä.
- (4) Verovapautuksen piiriin kuulumattomat tavarat tai palvelut on poistettava 5 kohdasta tai liitteenä olevasta tilauslomakkeesta.

Selitykset

1. Tämä todistus on tavaroiden luovuttajalle, palvelujen suorittajalle ja/tai valtuutetulle varastonpitäjälle todisteena verovapautuksesta, kun tavarat on luovutettu ja palvelut suoritettu tai tavaralähetys toimitettu direktiivin 2006/112/EY 151 artiklassa ja direktiivin 2008/118/EY 13 artiklassa tarkoitetuille toimielimille/yksityishenkilöille. Jokaista luovuttajaa/suorittajaa/varastonpitäjää varten on laadittava yksi todistus. Lisäksi luovuttajan/suorittajan/varastonpitäjän on säilytettävä tämä todistus kirjanpidossaan jäsenvaltiossaan voimassa olevien määräysten mukaisesti.

2. a) Käytettävää paperilaatua koskeva yleismääritelmä esitetään *Euroopan yhteisöjen virallisessa lehdessä* N:o C 164, 1.7.1989, s. 3.

Paperin on oltava jokaisessa kappaleessa valkoista ja kooltaan 210 x 297 millimetriä, joka voidaan alittaa korkeintaan 5 millimetrillä tai ylittää 8 millimetrillä korkeussuunnassa.

Valmisteverovapautusta varten verovapautustodistus on laadittava kahtena kappaleena:

– yksi kappale jää lähettäjälle;

– yksi kappale liitetään hallinnolliseen saateasiakirjaan.

b) Lomakkeen 5.B kohtaan mahdollisesti jäävä tyhjä tila on viivattava yli niin, ettei siihen voida lisätä mitään.

c) Asiakirja on täytettävä selvästi ja siten, että merkintöjä ei voida poistaa. Merkintöjen poistaminen ja päällekirjoittaminen on kielletty. Lomake on täytettävä sijaintijäsenvaltion tunnustamalla kielellä.

d) Jos tavaroiden ja/tai palveluiden kuvauksessa (todistuksen 5.B kohta) viitataan tilauslomakkeeseen, joka on laadittu muulla kuin sijaintijäsenvaltion tunnustamalla kielellä, verovapautukseen oikeutetun toimielimen/yksityishenkilön on liitettävä lomakkeeseen sen käännös.

e) Jos todistus taas on laadittu muulla kuin luovuttajan/suorittajan/varastonpitäjän jäsenvaltion tunnustamalla kielellä, toimielimen/yksityishenkilön on liitettävä lomakkeeseen käännös 5.B kohdassa lueteltuja tavaroita ja palveluita koskevista tiedoista.

f) Tunnustetulla kielellä tarkoitetaan jäsenvaltiossa käytettävää virallista kieltä tai jotain muuta yhteisön virallista kieltä, jonka jäsenvaltio hyväksyy käytettäväksi tässä tarkoituksessa.

3. Verovapautukseen oikeutettu toimielin/yksityishenkilö ilmoittaa todistuksen 3 kohdassa tiedot, joita tarvitaan verovapautuspyynnön arviointiin sijaintijäsenvaltiossa.

4. Toimielin vahvistaa todistuksen 4 kohdassa tekemällään ilmoituksella asiakirjan 1 ja 3 a kohdan tiedot ja todistaa, että verovapautukseen oikeutettu yksityishenkilö kuuluu toimielimen henkilöstöön.

5. a) Viittauksessa tilauslomakkeeseen (todistuksen 5.B kohta) on oltava vähintään päiväys ja tilausnumero. Tilauslomakkeen on sisällettävä kaikki todistuksen 5 kohdassa mainitut tiedot. Jos todistus on leimautettava sijaintijäsenvaltion toimivaltaisella viranomaisella, myös tilauslomake on leimautettava.

b) Hallinnollisesta yhteistyöstä valmisteverotuksen alalla 16 päivänä marraskuuta 2004 annetun neuvoston asetuksen (EY) N:o 2073/2004 22 artiklan 2 kohdan a alakohdassa määritellyn valtuutetun varastonpitäjän valmisteveronumeron ilmoittaminen ei ole pakollista; alv-tunniste pitää ilmoittaa.

c) Valuutat on ilmoitettava Kansainvälisen standardisoimisjärjestön vahvistamin kansainvälisen ISO 4127 -standardin mukaisin kolmikirjaimisin koodein⁽¹⁾.

6. Edellä mainittu verovapautukseen oikeutetun toimielimen/yksityishenkilön ilmoitus on vahvistettava 6 kohdassa sijaintijäsenvaltion toimivaltaisen viranomaisen leimalla. Viranomainen voi edellyttää vahvistukselle myös jäsenvaltion jonkin muun viranomaisen suostumusta. Suostumuksen hankkiminen on toimivaltaisen veroviranomaisen tehtävä.

7. Menettelyn yksinkertaistamiseksi toimivaltainen viranomainen voi vapauttaa verovapautukseen oikeutetun toimielimen leimauttamisvelvollisuudesta, jos verovapautus koskee virkakäyttöön tarkoitettuja tavaroita tai palveluita. Verovapautukseen oikeutetun toimielimen on mainittava tästä vapautuksesta todistuksen 7 kohdassa.

(1) Esimerkkejä joistakin yleisesti käytetyistä valuuttakoodeista: EUR (euro), BGN (lev), CZK (Tšekin koruna), DKK (Tanskan kruunu), EEK (Viron kruunu), GBP (Englannin punta), HUF (forinti), LTL (liti), PLN (zloty), RON (Romanian leu), SEK (Ruotsin kruunu), USD (Yhdysvaltain dollari).

LIITE III

Tämän asetuksen 1959 artikla

Yksikkö	Käytetyt painot
Kilogramma	12,5/1
Gramma	500/250/100/50/20/10/5/2,5/ 2
Unssi (1 unssi = 31,1035 grammaa)	100/10/5/1 ¹ / ₂ / ¹ / ₄
Tael (1 tael = 1,193 unssia) ¹⁴	10/5/1
Tola (10 tolaa = 3,75 unssia) ¹⁵	10

¹⁴ Tael = perinteinen kiinalainen kullan painoyksikkö. Hongkongin taelharkon nimellispitoisuus on 990, mutta Taiwanin viiden ja kymmenen taelin harkkojen pitoisuus voi olla 999,9.

¹⁵ Tola = perinteinen intialainen kullan painoyksikkö. Yleisin harkkopaino on 10 tolaa, jonka pitoisuus on 999.

LIITE IV

Vastaavuustaulukko

Asetus (ETY) N:o 1777/2005

Tämä asetus

I luku	I luku
1 artikla	1 artikla
II luku	III luku
1 jakso	–
2 artikla	6 artikla
2 jakso	IV luvun 2 jakso
3 artiklan 1 kohta	13 artikla
3 artiklan 2 kohta	11 artikla
III luku	V luku
1 jakso	V luvun 2 jakso
4 artikla	33 artikla
2 jakso	V luvun 4 jakso
5 artikla	37 artikla
6 artikla	34 ja 44 artikla
7 artikla	31 artikla
8 artikla	32 artikla
9 artikla	36 artikla
10 artikla	41 artiklan 2 kohdan b ja c alakohta
11 artiklan 1 ja 2 kohta	10 artiklan 1 ja 2 kohta
12 artikla	10 artiklan 3 kohta
IV luku	VI luku
13 artikla	45 artikla
V luku	VIII luku
1 jakso	VIII luvun 1 jakso

14 artikla	47 artikla
15 artikla	48 artikla
2 jakso	VIII luvun 2 jakso
16 artikla	50 artikla
17 artikla	51 artikla
VI luku	IX luku
18 artikla	55 artikla
VII luku	X luku
19 artiklan 1 kohta	59 artikla
19 artiklan 2 kohta	60 artikla
20 artiklan 1 kohta	61 artikla
20 artiklan 2 kohta	65 artikla
20 artiklan 3 kohdan ensimmäinen alakohta	62 artikla
20 artiklan 3 kohdan toinen alakohta	63 artikla
20 artiklan 3 kohdan kolmas alakohta	66 artikla
20 artiklan 4 kohta	64 artikla
VIII luku	V luvun 3 jakso
21 artikla	20 artikla
22 artikla	18 artikla
IX luku	XII luku
23 artikla	68 artikla
Liite I	Liite I
Liite II	Liite III