

Bryssel 1.12.2016  
SWD(2016) 393 final

**KOMISSION YKSIKÖIDEN VALMISTELUASIAKIRJA**

**TIIVISTELMÄ VAIKUTUSTEN ARVIOINNISTA**

*Oheisasiakirja*

**Ehdotus neuvoston direktiiviksi**

**direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta kirjoihin, sanomalehtiin ja aikakauslehtiin  
sovellettavien arvonlisäverokantojen osalta**

{COM(2016) 758 final}  
{SWD(2016) 392 final}

<b>Vaikutustenarvioinnin tiivistelmä</b>
Kirjojen, sanomalehtien ja aikakauslehtien alv-kantoja koskeva vaikutustenarviointi
<b>A. Toimenpiteen tarve</b>
<b>Miksi? Mihin ongelmaan puututaan?</b>
Neuvoston direktiivissä 2016/112/EY ("alv-direktiivi") nimenomaisesti jätetään sähköisesti suoritettavat palvelut, mukaan lukien sähköisesti luovutettavat kirjat, sanomalehdet ja aikakauslehdet ("sähköiset julkaisut") alennettujen alv-kantojen soveltamisalan ulkopuolelle. Jäsenvaltiot voivat kuitenkin soveltaa alennettua alv-kantaa kaikenlaisilla fyysisillä alustoilla oleviin kirjoihin, sanomalehtiin ja aikakauslehtiin. Tämä johtaa tilanteeseen, jossa jäsenvaltiot voivat soveltaa tiettyihin painettuihin julkaisuihin alennettuja alv-kantoja tai jopa vähimmäisarvoa (5 %) alhaisempia alv-kantoja (poikkeuksellisen alhaiset alv-kannat ja nollaverokannat), mutta sähköisiin julkaisuihin on edelleen sovellettava yleistä alv-kantaa. Tämän vuoksi alv-kohtelu on huomattavasti epäedullisempaa sähköisillä julkaisuilla kuin painetuilla julkaisuilla. Lisäksi alv-direktiiviin myönnettyjen poikkeusten vuoksi kaikista 28 jäsenvaltiosta vain 10 voi soveltaa tiettyihin painettuihin julkaisuihin poikkeuksellisen alhaisia alv-kantoja tai nollaverokantoja. Eri formaattien erilaisesta kohtelusta säädetään alv-direktiivissä, minkä vuoksi jäsenvaltiot eivät voi alentaa sähköisten julkaisujen alv-kantoja.
<b>Mihin aloitteella pyritään?</b>
Aloitteen tavoitteina on antaa jäsenvaltioille mahdollisuus yhdenmukaistaa sähköisten julkaisujen alv-kantansa painettuihin julkaisuihin tällä hetkellä soveltamiensa alv-kantojen kanssa.
<b>Mitä lisäarvoa saadaan toimenpiteen toteuttamisesta EU:n tasolla?</b>
Jäsenvaltioiden on noudatettava alv-direktiiviä, joka estää niitä soveltamasta sähköisesti luovutettaviin julkaisuihin samoja alv-kantoja kuin mitä ne tällä hetkellä soveltavat painettuihin julkaisuihin. Euroopan unionin tuomioistuin vahvisti tämän 5. maaliskuuta 2015 asioissa C-479/13 ja C-502/13 antamissaan tuomioissa. Tuomioistuin ilmoitti selkeästi, etteivät jäsenvaltiot pysty soveltamaan alennettua alv-kantaa sähköisiin kirjoihin nykyisen alv-direktiivin nojalla, minkä vuoksi pelkkä alv-direktiivin tulkinta tai ei-sitova säädös ei voi korjata tilannetta. Näin ollen alv-direktiiviä muuttava EU:n lainsäädäntöaloite on välttämätön tämän ongelman ratkaisemiseksi.
<b>B. Ratkaisut</b>
<b>Mitä lainsäädännöllisiä ja muita toimenpidevaihtoehtoja on harkittu? Onko jokin vaihtoehto arvioitu parhaaksi? Miksi?</b>
Harkittavana oli kaksi toimintavaihtoehtoa. Kuten edellä todetaan, muut kuin lainsäädännölliset vaihtoehdot ovat tehottomia, minkä vuoksi kaikki tarkastellut vaihtoehdot edellyttävät alv-direktiivin muuttamista. Vaihtoehdossa 1 jäsenvaltiot voisivat soveltaa sähköisiin julkaisuihin alennettuja alv-kantoja. Tässä vaihtoehdossa 19 jäsenvaltiota voisi yhdenmukaistaa julkaisujen alv-kantansa. Vaihtoehdossa 2 jäsenvaltiot voisivat lisäksi soveltaa sähköisiin julkaisuihin poikkeuksellisen alhaisia alv-kantoja ja nollaverokantoja. Tässä vaihtoehdossa kaikki 28 jäsenvaltiota voisivat yhdenmukaistaa julkaisujen alv-kantansa. Valitussa vaihtoehdossa 2 on myös se hyvä puoli, että se on täysin arvonlisäverotusta koskevan toimintasuunnitelman mukainen siinä, että tällä hetkellä ainoastaan muutamien jäsenvaltioiden sovellettavissa olevat poikkeukset (poikkeuksellisen alhaiset alv-kannat ja nollaverokannat) myönnettäisiin kaikille jäsenvaltioille lopullisessa alv-järjestelmässä.
<b>Mitkä toimijat kannattavat mitäkin vaihtoehtoa?</b>
Avoimeen julkiseen kuulemiseen osallistuneet vastaajat puolsivat lähes yksimielisesti jäsenvaltioille annettavaa mahdollisuutta soveltaa sähköisiin julkaisuihin alennettuja alv-kantoja, mikä olisi mahdollista molemmissa vaihtoehdoissa. Kaikille jäsenvaltioille annettava mahdollisuus soveltaa kaikkiin julkaisuihin poikkeuksellisen alhaisia alv-kantoja ja nollaverokantoja sai vähemmän kannatusta (40 %), mutta se olisi silti suosituimpi vaihtoehto varsinkin paino- ja kustannusalan sidosryhmien keskuudessa (66 %).
<b>C. Parhaaksi arvioidun vaihtoehdon vaikutukset</b>
<b>Mitkä ovat parhaaksi arvioidun vaihtoehdon hyödyt (jos parhaaksi arvioitua vaihtoehtoa ei ole, päävaihtoehtojen hyödyt)?</b>
Valitulla vaihtoehdolla poistetaan jäsenvaltioilta sellaiset rajoitukset, jotka eivät enää ole perusteltuja määräpaikkaan (verotus hankkijan asuinpaikassa) perustuvassa verotuksessa, ja annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus yhdenmukaistaa julkaisujen alv-kannat niiden formaatista riippumatta.
<b>Mitkä ovat parhaaksi arvioidun vaihtoehdon kustannukset (jos parhaaksi arvioitua vaihtoehtoa ei</b>

<b>ole, päävaihtoehtojen kustannukset)?</b>
Jos jäsenvaltiot alentavat sähköisiin julkaisuihin soveltamansa alv-kannat, alv-tulot pienenevät. Jos jäsenvaltiot soveltavat sähköisiin julkaisuihin samoja alv-kantoja kuin painettuihin julkaisuihin, valitun vaihtoehdon aiheuttama alv-tulojen menetys voisi olla enintään 4,7 miljardia euroa vuodessa. EU:n omiin varoihin ei kohdistu mitään vaikutuksia.
<b>Mitkä ovat vaikutukset yrityksiin, mukaan lukien pk- ja mikroyritykset?</b>
Kustannusalan yritysten, joista 99 % on pk-yrityksiä, kannattavuus paranisi, jos alv-kantoja alennettaisiin. Rajoitetussa määrin tapahtuva siirtymä fyysisistä julkaisuista sähköisiin julkaisuihin voi lisätä kustannusalan ja (ei-digitaalisen) vähittäismyyntialan paineita, vaikka näillä molemmilla aloilla on jo luotu strategioita sähköisen julkaisujen aiheuttamiin haasteisiin vastaamiseksi.
<b>Kohdistuuko jäsenvaltioiden budjettiin ja julkishallintoon merkittäviä vaikutuksia?</b>
Kuten edellä todetaan, jäsenvaltioiden alv-tulot alenisivat, jos ne päättävät yhdenmukaistaa sähköisten julkaisujen alv-kantansa painettuihin julkaisuihin tällä hetkellä soveltamiensa alv-kantojen kanssa. Valitussa vaihtoehdossa ei kuitenkaan vaadita niitä muuttamaan mitään alv-kantoja. Näin ollen mahdolliset talousarviovaikutukset riippuvat jäsenvaltioiden omista päätöksistä.
<b>Onko toimenpiteellä muita merkittäviä vaikutuksia?</b>
Molemmat vaihtoehdot ja varsinkin valittu vaihtoehto tekevät alv-järjestelmästä monimutkaisemman, koska alv-kannat eivät ole enää yhtä yhdenmukaisia EU:ssa.
<b>D. Seuranta</b>
<b>Milloin asiaa tarkastellaan uudelleen?</b>
Alv-direktiivin asianmukaista soveltamista seurataan. Komissio ilmoitti arvonlisäverotusta koskevassa toimintasuunnitelmassaan ehdottavansa yleisen alv-kannan uudistusta vuoden 2017 lopulla.