

Bryssel 20.11.2018
COM(2018) 749 final

2018/0387 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

Belgian kuningaskunnalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/53/EU muuttamisesta

PERUSTELUT

Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28. marraskuuta 2006 annetun direktiivin 2006/112/EY, jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan 1 kohdan mukaan neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltiolle luvan soveltaa kyseisestä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietäntyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Belgia on pyytänyt kirjeessään, jonka komissio on kirjannut vastaanotetuksi 12. syyskuuta 2018, lupaa vapauttaa edelleen arvonlisäverosta sellaiset verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 25 000 euroa. Komissio on alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti antanut muille jäsenvaltioille tiedon tästä pyynnöstä 14. syyskuuta 2018 päivätyillä kirjeillä. Komissio ilmoitti Belgialle 17. syyskuuta 2018 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarpeellisina pitämänsä tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv-direktiivin XII osaston 1 luvussa annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus soveltaa pieniin yrityksiin erityisjärjestelmiä, kuten mahdollisuus myöntää verovapautus verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto jää tietyn raja-arvon alle. Tällainen verovapautus merkitsee sitä, ettei verovelvollisen tarvitse veloittaa arvonlisäveroa luovutuksistaan ja suorituksistaan, minkä vuoksi verovelvollinen ei voi vähentää arvonlisäveroa tuotantopanoksistaan.

Alv-direktiivin 285 artiklan mukaan jäsenvaltiot, jotka eivät ole käyttäneet neuvoston direktiivin 67/228/ETY¹ 14 artiklassa säädettyä mahdollisuutta, voivat myöntää verovapautuksen sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 5 000 euroa. Koska Belgia ei hyödyntänyt tätä mahdollisuutta, sovellettava raja-arvo jäi erityisen matalaksi. Vuonna 2012 se oli 5 580 euroa.

Neuvosto antoi Belgian pyynnöstä täytäntöönpanopäätöksellään 2013/53/EU² Belgialle luvan myöntää 31. joulukuuta 2015 saakka vapautus arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 25 000 euroa. Kyseisen päätöksen soveltamisaikaa jatkettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/2348³ 31. joulukuuta 2018 saakka.

Belgia pyysi, että toimenpiteen voimassaoloa jatkettaisiin vielä rajoitetun ajan. Belgian mukaan kyseinen erityistoimenpide vähentää verovelvollisille ja veroviranomaisille aiheutuvaa hallinnollista raskautta. Sillä yksinkertaistetaan näin ollen veronkantoa, kuten alv-direktiivin 395 artiklan 1 kohdassa säädetään. Toimenpide on ja tulee jatkossakin olemaan verovelvollisten kannalta täysin vapaaehtoinen.

Belgian mukaan vuoden 2017 lopussa noin 142 000 verovelvollista eli 15 prosenttia kaikista rekisteröidyistä verovelvollisista turvautui tähän erityistoimenpiteeseen. Erityistoimenpiteellä on edelleen vähäinen vaikutus arvonlisäverotuloihin.

¹ EYVL 71, 14.4.1967, s. 1303/67.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2013/53/EU, annettu 22 päivänä tammikuuta 2013, Belgian kuningaskunnalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 22, 25.1.2013, s. 13).

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/2348, annettu 10 päivänä joulukuuta 2015, Belgian kuningaskunnalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/53/EU muuttamisesta (EUVL L 330, 16.12.2015, s. 51).

Toimenpiteellä voi olla myönteinen vaikutus yritysten ja verohallinnon hallinnollisen rasituksen vähentämiseen ilman että sillä on suurta vaikutusta arvonlisäveron kokonaiskertymään, joten poikkeuksen voimassaoloa ehdotetaan jatkettavan vielä 31. joulukuuta 2021 saakka.

Komissio on esittänyt hiljattain ehdotuksen⁴ pienten yritysten erityisjärjestelmää koskevien direktiivin 2006/112/EY 281–294 artiklan säännösten muuttamisesta. Näin ollen on mahdollista, että kyseisten artiklojen muuttamista koskeva direktiivi tulee voimaan ja sillä asetetaan päivämäärä, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava kansallisia säännöksiä direktiivin panemiseksi täytäntöön. Jos kyseinen päivämäärä asetetaan ennen kuin poikkeuksen voimassaolo päättyy 31. joulukuuta 2021, tätä päätöstä ei tulisi enää soveltaa.

• **Yhdenmukaisuus muiden alaa koskevien politiikkojen säännösten kanssa**

Vastaavia poikkeuksia on myönnetty muille jäsenvaltioille. Luxemburgille⁵ myönnettiin 30 000 euron raja-arvo, Virolle⁶ 40 000 euron raja-arvo, Italialle⁷ 65 000 euron raja-arvo, Kroatialle⁸ 45 000 euron raja-arvo, Latvialle⁹ 40 000 euron raja-arvo ja Romanianle¹⁰ 88 500 euron raja-arvo.

Poikkeukset alv-direktiivistä olisi aina rajoitettava ajallisesti, jotta niiden vaikutuksia voidaan arvioida. Lisäksi alv-direktiivin 281–294 artiklan säännöksiä, jotka koskevat pienten yritysten erityisjärjestelmää, tarkastellaan parhaillaan uudelleen. Kuten alv-toimintasuunnitelmassa¹¹ ja komission työohjelmassa 2017¹² ilmoitettiin, pk-yrityksiä käsittelevää järjestelmää koskeva komission ehdotus¹³ on esitetty vastikään.

Tämän vuoksi ehdotetaan, että poikkeustoimenpiteelle annetaan lupa 31. joulukuuta 2021 saakka tai siihen päivään saakka, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava niitä kansallisia

⁴ Ehdotus neuvoston direktiiviksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienyritysten erityisjärjestelmän osalta, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

⁵ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/319, annettu 21 päivänä helmikuuta 2017, luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/EU muuttamisesta (EUVL L 47, 24.2.2017, s. 7).

⁶ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/563, annettu 21 päivänä maaliskuuta 2017, luvan antamisesta Viron tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 80, 25.3.2017, s. 33).

⁷ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2016/1988, annettu 8 päivänä marraskuuta 2016, luvan antamisesta Italian tasavallalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/678/EU muuttamisesta (EUVL L 306, 15.11.2016, s. 11).

⁸ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/1768, annettu 25 päivänä syyskuuta 2017, luvan antamisesta Kroatian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 250, 28.9.2017, s. 71).

⁹ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/2408, annettu 18 päivänä joulukuuta 2017, luvan antamisesta Latvian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 342, 21.12.2017, s. 8).

¹⁰ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/1855, annettu 10 päivänä lokakuuta 2017, luvan antamisesta Romanianle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 265, 14.10.2017, s. 19).

¹¹ Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle arvonlisäveroa koskevasta toimintasuunnitelmasta, Kohti EU:n yhtenäistä arvonlisäveroaluetta – aika tehdä päätöksiä, Bryssel, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹² Komission työohjelma 2017 – EU, joka suojelee, puolustaa ja tarjoaa mahdollisuuksia, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

¹³ Ehdotus neuvoston direktiiviksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienyritysten erityisjärjestelmän osalta, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

säännöksiä, joita niiden edellytetään hyväksyvän siinä tapauksessa, että annetaan direktiivin 2006/112/EY 281–294 artiklan muuttamista koskeva direktiivi.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Toimenpide on eurooppalaisia pk-yrityksiä tukevaa ”Pienet ensin” -aloitetta (”Small Business Act”) koskevassa komission tiedonannossa¹⁴ vahvistettujen pieniä yrityksiä koskevien unionin tavoitteiden mukainen. Siinä kehoitetaan jäsenvaltioita ottamaan huomioon pk-yritysten erityisominaisuudet lainsäädäntöä valmistellessaan ja näin ollen yksinkertaistamaan sääntely-ympäristöä.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

- **Suhteellisuusperiaate**

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

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajallinen, erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen nähden eli siihen nähden, että tarkoituksena on yksinkertaistaminen useampien pienten verovelvollisten ja verohallinnon kannalta.

- **Toimintatavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa: neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Neuvoston direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan komission ehdotuksesta tekemällään yksimielisellä päätöksellä. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva sääntelytapa, koska se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTEN ARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Tämä ehdotus perustuu Belgian esittämään hakemukseen ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

¹⁴ KOM(2008) 394, 25.6.2008.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotetun neuvoston täytäntöönpanopäätöksen tarkoituksena on jatkaa vielä kolmen vuoden ajan yksinkertaistamistoimenpidettä, jolla poistetaan monia arvonlisäverovelvoitteita yrityksiltä, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 25 000 euroa. Näin ollen toimenpiteellä voi olla myönteinen vaikutus yritysten ja verohallinnon hallinnolliseen rasitukseen ilman että sillä on suurta vaikutusta arvonlisäveron kokonaiskertymään. Koska poikkeuksen soveltamisala on suppea ja sen voimassaoloaika rajallinen, toimenpiteen vaikutukset ovat joka tapauksessa rajalliset.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksella ei ole vaikutuksia EU:n talousarvioon, koska Belgia tekee hyvityslaskelman neuvoston asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 6 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen; voimassaolo päättyy ilman eri toimenpiteitä.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

Belgian kuningaskunnalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/53/EU muuttamisesta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹ ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Neuvosto antoi täytäntöönpanopäätöksellään 2013/53/EU² Belgian kuningaskunnalle luvan myöntää 31 päivään joulukuuta 2015 saakka vapautus arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 25 000 euroa. Kyseisen päätöksen soveltamisaikaa jatkettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/2348³ 31 päivään joulukuuta 2018 saakka.
- (2) Belgia on pyytänyt kirjeessään, jonka komissio on kirjannut vastaanotetuksi 12 päivänä syyskuuta 2018, erityistoimenpiteen voimassaolon jatkamista vielä rajoitetuksi ajaksi.
- (3) Komissio antoi direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Belgian pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 14 päivänä syyskuuta 2018 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Belgialle 17 päivänä syyskuuta 2018 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarpeellisina pitämänsä tiedot.
- (4) Belgian mukaan kyseinen erityistoimenpide vähentää pienten yritysten ja veroviranomaisten kannalta hallinnollista rasitusta ja säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia, ja näin ollen sillä yksinkertaistetaan veronkantoa, kuten direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 1 kohdassa säädetään. Toimenpide on ja tulee jatkossakin olemaan verovelvollisten kannalta täysin vapaaehtoinen.
- (5) Toimenpiteellä voi olla myönteinen vaikutus pienten yritysten ja verohallinnon kannalta hallinnollisen rasituksen ja säännösten noudattamisesta aiheutuvien kustannusten vähentämiseen ilman että sillä on suurta vaikutusta arvonlisäveron

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2013/53/EU, annettu 22 päivänä tammikuuta 2013, Belgian kuningaskunnalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 22, 25.1.2013, s. 13).

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/2348, annettu 10 päivänä joulukuuta 2015, Belgian kuningaskunnalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/53/EU muuttamisesta (EUVL L 330, 16.12.2015, s. 51).

kokonaiskertymään, joten erityistoimenpiteen voimassaoloa ehdotetaan jatkettavan vielä 31 päivään joulukuuta 2021 saakka.

- (6) Direktiivin 2006/112/EY 281–294 artiklan säännöksiä, jotka koskevat pienten yritysten erityisjärjestelmää, ollaan parhaillaan tarkastelemassa uudelleen, joten on mahdollista, että direktiivi, jolla muutetaan kyseisiä artikloja, tulee voimaan ja sillä asetetaan päivämäärä, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava kansallisia säännöksiä, ennen kuin poikkeuksen voimassaoloaika päättyy 31 päivänä joulukuuta 2021. Jos näin käy, tätä päätöstä ei tulisi enää soveltaa.
- (7) Poikkeuksella ei ole vaikutuksia arvonlisäverosta kertyviin unionin omiin varoihin, koska Belgia tekee kompensatiolaskelman neuvoston asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89⁴ 6 artiklan 1 kohdan mukaisesti.
- (8) Sen vuoksi päätöstä 2013/53/EU olisi muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Korvataan täytäntöönpanopäätöksen 2013/53/EU 2 artikla seuraavasti:

”2 artikla

Tätä päätöstä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2013 alkaen seuraavista päivämääristä aikaisimpaan saakka:

- a) 31 päivä joulukuuta 2021;
- b) se päivä, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava niitä kansallisia säännöksiä, joita niiden edellytetään hyväksyvän siinä tapauksessa, että annetaan direktiivin 2006/112/EY pienten yritysten erityisjärjestelmää koskevan 281–294 artiklan muuttamista koskeva direktiivi.”

2 artikla

Tätä päätöstä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2019.

3 artikla

Tämä päätös on osoitettu Belgian kuningaskunnalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*

⁴ Neuvoston asetus (ETY, Euratom) N:o 1553/89, annettu 29 päivänä toukokuuta 1989, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä (EYVL L 155, 7.6.1989, s. 9).