



Bryssel 26.7.2022
COM(2022) 352 final

2022/0220 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/EU muuttamisesta

PERUSTELUT

Neuvosto voi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹, jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan 1 kohdan nojalla antaa yksimielisesti komission ehdotuksesta jäsenvaltiolle luvan soveltaa mainitun direktiivin säännöksistä poikkeavia erityistoimenpiteitä arvonlisäveron kantamismenettelyn yksinkertaistamiseksi taikka tietyntyyppisten veropetosten tai veron kiertämisen estämiseksi.

Luxemburg pyysi 11. maaliskuuta 2022 komissioon saapuneeksi kirjatulla kirjeellä lupaa jatkaa alv-direktiivin 285 artiklasta poikkeavan toimenpiteen soveltamista 31. joulukuuta 2024 asti. Poikkeavalla toimenpiteellä Luxemburg saa vapauttaa arvonlisäverosta sellaiset verovelvolliset, joiden vuosiliikevaihto on enintään 35 000 euroa.

Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Luxemburgin pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 7. huhtikuuta 2022 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Luxemburgille 8. huhtikuuta 2022 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arvioimiseen tarvittavat tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv-direktiivin XII osaston 1 luvussa annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus soveltaa pieniin yrityksiin erityisjärjestelmiä, kuten mahdollisuutta myöntää verovapautus sellaisille verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto jää tietyn raja-arvon alle. Alv-vapautus merkitsee sitä, että verovelvollisten ei tarvitse veloittaa arvonlisäveroa luovutuksistaan ja suorituksistaan, minkä vuoksi verovelvolliset eivät voi vähentää arvonlisäveroa tuotantopanoksistaan.

Mahdollisuus soveltaa erityisiä alv-sääntöjä, pienten yritysten verovapautukset tai asteittaiset verohelpotukset mukaan luettuina, otettiin ensimmäisen kerran käyttöön neuvoston direktiivin 67/228/ETY² 14 artiklalla. Jäsenvaltiot, jotka eivät käyttäneet kyseisessä säännöksessä säädettyä mahdollisuutta, pystyivät kuitenkin myöhemmin direktiivin 77/388/ETY³ 24 artiklan 2 kohdan b alakohdan (uudelleenlaatimisen jälkeen alv-direktiivin 285 artiklan ensimmäinen kohta) nojalla myöntämään arvonlisäverovapautuksen ainoastaan sellaisille verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto oli enintään 5 000 euroa tai sen vasta-arvo kansallisena valuuttana. Alv-direktiivin 285 artiklan toisen kohdan nojalla kyseiset jäsenvaltiot voivat soveltaa myös asteittaisia verohelpotuksia verovelvollisiin, joiden vuosiliikevaihto on suurempi kuin niiden verovapautuksen soveltamiselle vahvistama enimmäismäärä.

Vuoden 2012 loppuun saakka Luxemburg myönsi arvonlisäverovapautuksen verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto oli enintään 10 000 euroa. Samalla Luxemburg hyödynsi alv-direktiivin 285 artiklan toisen kohdan mukaista mahdollisuutta ja myönsi asteittaisia verohelpotuksia verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto oli 10 000–25 000 euroa.

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Toinen neuvoston direktiivi 67/228/ETY, annettu 11 päivänä huhtikuuta 1967, jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädäntöjen yhdenmukaistamisesta, yhteisen arvonlisäverojärjestelmän rakenteesta ja soveltamissäännöistä (EYVL 71, 14.4.1967, s. 1303/67).

³ Kuudes 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).

Myöhemmin Luxemburg pyysi ja sille myönnettiin 285 artiklan ensimmäisen kohdan mukainen poikkeus soveltaa pienten yritysten verovapautusjärjestelmän osalta 25 000 euron raja-arvoa samalla kun asteittaisen verohelpotuksen soveltaminen lakkautetaan. Luxemburgille annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä 2013/677/EU⁴ lupa soveltaa edellä mainittua poikkeavaa toimenpidettä 31. joulukuuta 2016 asti.

Luxemburgille annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2017/319⁵ lupa jatkaa poikkeavan toimenpiteen voimassaoloa 31. joulukuuta 2019 asti ja samalla korottaa raja-arvo 25 000 eurosta 30 000 euroon. Sen jälkeen voimassaoloa jatkettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2019/2210⁶ uudelleen 31. joulukuuta 2022 asti ja raja-arvo korotettiin 30 000 eurosta 35 000 euroon.

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

Luxemburgin mukaan kohteena olevalla erityistoimenpiteellä olisi vain vähäinen vaikutus lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavan arvonlisäveron kokonaismäärään (enintään 0,05 prosenttia) alv-direktiivin 395 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisesti. Luxemburg ilmoitti, että vuonna 2020 verovapautusta hyödynsi 633 verovelvollista, joiden liikevaihto oli 10 000–35 000 euroa. Niiden osuus kaikista verovelvollisista oli 0,78 prosenttia.

Erityistoimenpide, jolla yksinkertaistetaan pienten toimijoiden velvoitteita, on pienyrityksiä koskevien Euroopan unionin tavoitteiden mukainen.

Koska erityistoimenpide vaikuttaa myönteisesti yritysten ja verohallinnon hallinnollisen rasituksen vähentämiseen ilman, että sillä olisi suurta vaikutusta arvonlisäveron kokonaiskertymään, on aiheellista antaa Luxemburgille lupa jatkaa toimenpidettä 31. joulukuuta 2024 asti.

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

Poikkeava toimenpide on neuvoston direktiivissä (EU) 2020/285 asetettujen tavoitteiden mukainen. Kyseisellä direktiivillä muutetaan alv-direktiivin 281–294 artiklaa, jotka koskevat pienten yritysten erityisjärjestelmää⁷. Toimenpide perustuu arvonlisäveroa koskevaan

⁴ Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2013/677/EU, annettu 15 päivänä marraskuuta 2013, luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 316, 27.11.2013, s. 33).

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) 2019/2210, annettu 19 päivänä joulukuuta 2019, luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/EU muuttamisesta (EUVL L 332, 23.12.2019, s. 155).

⁷ Neuvoston direktiivi (EU) 2020/285, annettu 18 päivänä helmikuuta 2020, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta ja asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi tehtävän hallinnollisen yhteistyön ja tietojenvaihdon osalta (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 13).

toimintasuunnitelmaan⁸, ja sen tavoitteena on luoda nykyaikainen ja yksinkertaistettu järjestelmä pieniä yrityksiä varten. Poikkeavalla toimenpiteellä pyritään erityisesti vähentämään alv-säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia ja kilpailun vääristymistä sekä kansallisella että EU:n tasolla, vähentämään raja-arvovaikutuksesta johtuvia kielteisiä seurauksia ja huolehtimaan siitä, että yritysten on helpompi noudattaa säännöksiä ja verohallintojen helpompi valvoa niiden noudattamista.

Lisäksi 35 000 euron raja-arvo on yhdenmukainen direktiivin (EU) 2020/285 kanssa, koska direktiivissä annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus vahvistaa alv-vapautuksen edellyttämäksi vuosiliiketoiminnan raja-arvoksi enintään 85 000 euroa (tai sen vasta-arvo kansallisena valuuttana).

Muille jäsenvaltioille on myönnetty alv-direktiivin 285 ja 287 artiklan nojalla vastaavia poikkeuksia, joilla on vapautettu arvonlisäverosta sellaisia verovelvollisia, joiden vuosiliiketoiminta on alle tietyn raja-arvon. Alankomaille⁹ ja Belgialle¹⁰ on myönnetty 25 000 euron raja-arvo, Italialle¹¹ 30 000 euron raja-arvo, Puolalle¹², Latvialle¹³ ja Virolle¹⁴ 40 000 euron raja-arvo, Unkarille¹⁵ 48 000 euron raja-arvo, Liettualle¹⁶ 55 000 euron raja-arvo, Kroatialle¹⁷ 45 000 euron raja-arvo, Maltalle¹⁸ 30 000 euron raja-arvo, Slovenialle¹⁹ 50 000 euron raja-arvo, Tšekille²⁰ 85 000 euron raja-arvo ja Romanianille²¹ 88 500 euron raja-arvo.

⁸ Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle arvonlisäveroa koskevasta toimintasuunnitelmasta – Kohti EU:n yhtenäistä arvonlisäveroa – aika tehdä päätöksiä (COM(2016) 148 final).

⁹ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/1904, annettu 4 päivänä joulukuuta 2018, luvan antamisesta Alankomaille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 310, 6.12.2018, s. 25).

¹⁰ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/88, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2013/53/EU muuttamisesta luvan antamiseksi Belgialle soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 14, 21.1.2022, s. 23).

¹¹ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/647, annettu 11 päivänä toukokuuta 2020, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 151, 14.5.2020, s. 7).

¹² Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/1780, annettu 5 päivänä lokakuuta 2021, luvan antamisesta Puolan tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä tehdyn päätöksen 2009/790/EY muuttamisesta (EUVL L 360, 11.10.2021, s. 122).

¹³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1261, annettu 4 päivänä syyskuuta 2020, luvan antamisesta Latvian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/2408 muuttamisesta (EUVL L 296, 10.9.2020, s. 4).

¹⁴ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/358, annettu 22 päivänä helmikuuta 2021, luvan antamisesta Viron tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/563 muuttamisesta (EUVL L 69, 26.2.2021, s. 4).

¹⁵ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/73, annettu 18 päivänä tammikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/1490 muuttamisesta luvan antamiseksi Unkarille soveltaa edelleen yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 12, 19.1.2022, s. 148).

¹⁶ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/86, annettu 22 päivänä tammikuuta 2021, Liettuan tasavallalle annettavasta luvasta soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 30, 28.1.2021, s. 2).

¹⁷ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1661, annettu 3 päivänä marraskuuta 2020, luvan antamisesta Kroatian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/1768 muuttamisesta (EUVL L 374, 10.11.2020, s. 4).

Poikkeuksille alv-direktiivistä olisi aina asetettava aikaraja, jotta niiden vaikutuksia voidaan arvioida. Lisäksi erityistoimenpiteen voimassaolon jatkaminen 31. joulukuuta 2024 asti vastaa direktiivin (EU) 2020/285 vaatimuksia. Direktiivissä vahvistetaan 1. tammikuuta 2025 päiväksi, josta alkaen jäsenvaltioiden on sovellettava kansallisia säännöksiä, jotka niiden on annettava direktiivin noudattamiseksi.

Ehdotettu toimenpide on näin ollen yhdenmukainen alv-direktiivin säännösten kanssa.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Komissio on korostanut johdonmukaisesti sitä, että pienet yritykset tarvitsevat yksinkertaisempia sääntöjä. Tässä yhteydessä komissio hyväksyi maaliskuussa 2020 pk-yritysstrategian kestävä ja digitaalista Eurooppaa varten²² ja sitoutui tässä strategiassa jatkamaan työtä pk-yrityksiin kohdistuvan rasituksen vähentämiseksi. Tavoite, joka koskee pk-yrityksiin kohdistuvan lainsäädännöstä johtuvan rasituksen keventämistä, on yksi strategian pilareista. Tämä erityistoimenpide on verosääntöjen osalta näiden tavoitteiden mukainen. Se on myös vuonna 2020 laaditun oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskevan, elpymisstrategiaa tukevan toimintasuunnitelman²³ mukainen. Kyseisessä toimintasuunnitelmassa todetaan, että verosäännösten noudattamisesta aiheutuvat kustannukset ovat EU:ssa edelleen suuria ja että säännösten noudattamisesta aiheutuu tyypillisesti huomattavasti enemmän kustannuksia pienille kuin suurille yrityksille.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, ehdotus kuuluu Euroopan unionin yksinomaiseen toimivaltaan. Sen vuoksi toissijaisuusperiaatetta ei sovelleta.

¹⁸ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2021/753, annettu 6 päivänä toukokuuta 2021, luvan antamisesta Maltalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/279 kumoamisesta (EUVL L 163, 10.5.2021, s. 1).

¹⁹ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/464, annettu 21 päivänä maaliskuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Slovenian tasavallalle annetusta luvasta jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista (EUVL L 94, 23.3.2022, s. 4).

²⁰ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/865, annettu 24 päivänä toukokuuta 2022, luvan antamisesta Tšekin tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 151, 2.6.2022, s. 66).

²¹ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1260, annettu 4 päivänä syyskuuta 2020, luvan antamisesta Romanian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/1855 muuttamisesta (EUVL L 296, 10.9.2020, s. 1).

²² Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle, Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle ja alueiden komitealle: Pk-yritysstrategia kestävä ja digitaalista Eurooppaa varten (COM(2020) 103 final).

²³ Komission tiedonanto Euroopan parlamentille ja neuvostolle – Oikeudenmukaista ja yksinkertaista verotusta koskeva toimintasuunnitelma elpymisstrategian tueksi (COM(2020) 312 final).

- **Suhteellisuusperiaate**

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

Koska poikkeuksen soveltamisala on rajallinen, erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen eli siihen nähden, että sillä pyritään yksinkertaistamaan veronkantoa pienten verovelvollisten ja verohallinnon kannalta.

- **Sääntelytavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa on neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Alv-direktiivin 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan yksimielisellä päätöksellä, jonka se tekee komission ehdotuksesta. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva toimintatapa, koska tällainen päätös voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Sidosryhmien kuulemista ei ole järjestetty. Tämä ehdotus perustuu Luxemburgin esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotetun neuvoston täytäntöönpanopäätöksen tarkoituksena on jatkaa vielä kahden vuoden ajan yksinkertaistamistoimenpidettä, jolla poistetaan monia arvonlisäverovelvoitteita yrityksiltä, joiden vuosiliikevaihto on enintään 35 000 euroa. Näin ollen toimenpiteellä on myönteinen vaikutus yritysten ja verohallinnon hallinnolliseen rasitukseen ilman, että sillä olisi suurta vaikutusta arvonlisäveron kokonaiskertymään. Koska poikkeuksen soveltamisala on suppea ja sen voimassaoloaika rajattu, toimenpiteen vaikutukset ovat joka tapauksessa rajalliset.

Poikkeava toimenpide on verovelvollisille valinnainen. Verovelvolliset voivat edelleen valita tavallisen alv-järjestelmän direktiivin 2006/112/EY 290 artiklan mukaisesti.

- **Perusoikeudet**

Ehdotuksella ei ole vaikutuksia perusoikeuksien suojeluun.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta 30 päivänä huhtikuuta 2021 annetun neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2021/769²⁴ tultua voimaan Luxemburg ei tee kompensatiolaskelmaa alv-perusteisia omia varoja koskevasta varainhoitovuoden 2021 selvityksestä alkaen.

²⁴ Neuvoston asetus (EU, Euratom) 2021/769, annettu 30 päivänä huhtikuuta 2021, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta (EUVL L 165, 11.5.2021, s. 9).

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS**luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/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) Direktiivin 2006/112/EY 285 artiklan mukaan jäsenvaltiot, jotka eivät ole käyttäneet toisen neuvoston direktiivin 67/228/ETY² 14 artiklan mukaista mahdollisuutta, voivat vapauttaa arvonlisäverosta verovelvolliset, joiden vuosiliikevaihto on enintään 5 000 euroa tai sen vasta-arvo kansallisena valuuttana, ja voivat myöntää asteittaisia verohelpotuksia verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto on suurempi kuin niiden verovapautuksen soveltamiselle vahvistama enimmäismäärä.
- (2) Luxemburgille annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä 2013/677/EU³ lupa soveltaa direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä, jäljempänä 'erityistoimenpide', jolla arvonlisäverosta vapautettiin 31 päivään joulukuuta 2016 asti sellaiset verovelvolliset, joiden vuosiliikevaihto on enintään 25 000 euroa.
- (3) Täytäntöönpanopäätöstä 2013/677/EU muutettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2017/319⁴, jolla Luxemburgille myönnettiin lupa vapauttaa arvonlisäverosta 31 päivään joulukuuta 2019 asti sellaiset verovelvolliset, joiden vuosiliikevaihto oli enintään 30 000 euroa. Sitä muutettiin myöhemmin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2019/2210⁵, jolla Luxemburgille annettiin

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Toinen neuvoston direktiivi 67/228/ETY, annettu 11 päivänä huhtikuuta 1967, jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädäntöjen yhdenmukaistamisesta, yhteisen arvonlisäverojärjestelmän rakenteesta ja soveltamissäännöistä (EYVL 71, 14.4.1967, s. 1303).

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2013/677/EU, annettu 15 päivänä marraskuuta 2013, luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 316, 27.11.2013, s. 33).

⁴ 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).

⁵ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2019/2210, annettu 19 päivänä joulukuuta 2019, luvan antamisesta Luxemburgille ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/EU muuttamisesta (EUVL L 332, 23.12.2019, s. 155).

lupa korottaa raja-arvo 35 000 euroon ja pidentää erityistoimenpiteen voimassaolon päättymispäivää 31 päivään joulukuuta 2022.

- (4) Luxemburg pyysi 11 päivänä maaliskuuta 2022 päivätyllä kirjeellä komissiolta lupaa jatkaa erityistoimenpiteen soveltamista 31 päivään joulukuuta 2024, johon mennessä jäsenvaltioiden on saatettava osaksi kansallista lainsäädäntöä neuvoston direktiivi (EU) 2020/285⁶, jossa säädetään pieniä yrityksiä koskevista yksinkertaisemmista arvonlisäverosäännöistä. Kyseisen direktiivin mukaan jäsenvaltiot voivat myös myöntää verovapautuksen sellaisille verovelvollisille, joiden vuosiliikevaihto jäsenvaltiossa ei ylitä 85 000 euron raja-arvoa.
- (5) Komissio toimitti Luxemburgin esittämän pyynnön direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti muille jäsenvaltioille 7 päivänä huhtikuuta 2022 päivätyllä kirjeellä. Komissio antoi Luxemburgille 8 päivänä huhtikuuta 2022 päivätyllä kirjeellä tiedon siitä, että sillä oli kaikki pyynnön arvioimiseen tarvittavat tiedot.
- (6) Erityistoimenpide on johdonmukainen direktiivin (EU) 2020/285 kanssa, jolla pyritään vähentämään pienille yrityksille arvonlisäverosäännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia, kilpailun vääristymistä sekä kansallisella että unionin tasolla ja kielteisiä vaikutuksia, joita liittyy siirtymiseen verovapaudesta verotukseen (raja-arvovaikutus). Sillä pyritään myös varmistamaan, että pienten yritysten on helpompi noudattaa säännöksiä ja veroviranomaisten helpompi valvoa niiden noudattamista. Suuruudeltaan 35 000 euron raja-arvo on yhdenmukainen direktiivissä (EU) 2020/285 säädetyn verovapautta koskevan uuden raja-arvon kanssa.
- (7) Erityistoimenpide pysyy valinnaisena verovelvollisille. Verovelvolliset voivat edelleen valita tavallisen arvonlisäverojärjestelmän noudattamisen direktiivin 2006/112/EY 290 artiklan nojalla.
- (8) Luxemburgin toimittamien tietojen mukaan erityistoimenpiteellä on vain vähäinen vaikutus Luxemburgissa lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavien verotulojen kokonaismäärään.
- (9) Neuvoston asetuksen (EU, Euratom) 2021/769⁷ tultua voimaan Luxemburg ei tee kompensatiolaskelmaa alv-perusteisia omia varoja koskevan selvityksen osalta varainhoitovuodesta 2021 alkaen.
- (10) Koska erityistoimenpide vaikuttaa arvonlisäveroon liittyvien veloitteiden yksinkertaistamisen kautta myönteisesti sekä pieniin yrityksiin että veroviranomaisiin vähentämällä niiden hallinnollista raskautta ja säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia ja koska se ei vaikuta suuresti arvonlisäverotulojen kokonaismäärään, Luxemburgille olisi annettava lupa soveltaa erityistoimenpidettä edelleen.
- (11) Erityistoimenpiteen soveltamista koskevan luvan olisi oltava määräaikainen. Aikarajan olisi oltava riittävä, jotta raja-arvon vaikuttavuus ja asianmukaisuus pystytään arvioimaan. Lisäksi direktiivin (EU) 2020/285 3 artiklan 1 kohdan mukaan

⁶ Neuvoston direktiivi (EU) 2020/285, annettu 18 päivänä helmikuuta 2020, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta ja asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta pienten yritysten erityisjärjestelmän asianmukaisen soveltamisen valvomiseksi tehtävän hallinnollisen yhteistyön ja tietojenvaihdon osalta (EUVL L 62, 2.3.2020, s. 13).

⁷ Neuvoston asetus (EU, Euratom) 2021/769, annettu 30 päivänä huhtikuuta 2021, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä annetun asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 muuttamisesta (EUVL L 165, 11.5.2021, s. 9).

jäsenvaltioiden on annettava ja julkaistava kyseisen direktiivin 1 artiklan noudattamisen edellyttämät lait, asetukset ja hallinnolliset määräykset viimeistään 31 päivänä joulukuuta 2024 ja sovellettava näitä säännöksiä 1 päivästä tammikuuta 2025. Tästä syystä on aiheellista antaa Luxemburgille lupa soveltaa erityistoimenpidettä 31 päivään joulukuuta 2024.

(12) Sen vuoksi täytäntöönpanopäätöstä 2013/677/EU olisi muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Korvataan täytäntöönpanopäätöksen 2013/677/EU 2 artikla seuraavasti:

”2 artikla

Tätä päätöstä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2013 31 päivään joulukuuta 2024.”

2 artikla

Tämä päätös on osoitettu Luxemburgin suurherttuakunnalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*