

Bryssel 17.6.2026  
COM(2026) 281 final

2026/0146 (NLE)

Ehdotus

## NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä  
annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä  
annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 muuttamisesta**

## **PERUSTELUT**

Neuvosto voi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28. marraskuuta 2006 annetun direktiivin 2006/112/EY<sup>1</sup>, jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan 1 kohdan nojalla antaa yksimielisesti komission ehdotuksesta jäsenvaltiolle luvan soveltaa mainitusta direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä veronkannon yksinkertaistamiseksi tai tietyntyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Italian tasavalta pyysi komissiossa 9. lokakuuta 2025 vastaanotetuksi kirjatussa kirjeessä lupaa jatkaa alv-direktiivin 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä, joka liittyy viranomaisille ja keskus- ja paikallisviranomaisten määräysvallassa oleville yrityksille luovutettavien tavaroiden ja niille suoritettavien palvelujen arvonlisäveron maksamiseen ja laskutusvaatimuksiin.

Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Italian tasavallan pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 27. huhtikuuta 2026 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti 28. huhtikuuta 2026 päivätyllä kirjeellä Italian tasavallalle, että sillä oli kaikki pyynnön arviointia varten tarvittavat tiedot.

### **1. EHDOTUKSEN TAUSTA**

#### **• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet**

Tilastollisten tarkastusten järjestelmän käyttöönoton jälkeen Italia havaitsi vakavia alv-petoksia tavaroiden luovutuksissa ja palvelujen suorituksissa viranomaisille. Niiden estämiseksi Italia pyysi vuonna 2014, ettei viranomaisille luovutettavien tavaroiden ja niille suoritettavien palvelujen arvonlisäveroa enää maksettaisi luovuttajalle tai suorittajalle, vaan veroviranomaisten erilliselle suljetulle pankkitilille. Tällaista järjestelmää kutsutaan yleisesti jaetun maksun järjestelmäksi (erissä maksamiseksi), sillä siinä maksu (luovutuksesta tai suorituksesta maksettava vastike sekä alv), jonka asiakas yleensä siirtää täysimääräisenä luovuttajalle tai suorittajalle, jaetaan eriin seuraavasti: i) vastike suoritetaan tavaroiden luovuttajalle tai palvelujen suorittajalle; ja ii) maksettava alv suoritetaan veroviranomaisten suljetulle pankkitilille.

Poikkeus myönnettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/1401<sup>2</sup> 31. joulukuuta 2017 saakka. Päätöksen perusteella Italia sai luvan poiketa alv-direktiivin 206 artiklasta, joka koskee arvonlisäveron maksamista, ja alv-direktiivin 226 artiklasta, joka koskee laskutussääntöjä.

Italia pyysi poikkeusta rajoitetuksi ajaksi, jotta se voisi järjestää ja panna täytäntöön asianmukaiset valvontatoimenpiteet ja saada sähköisistä laskuista saatavista tiedoista täyden hyödyn. Viranomaisille luovutettavista tavaroista ja niille suoritettavista palveluista vaaditaan nyt sähköinen lasku, joten yksittäisiä liiketoimia ja viranomaisten tekemistä hankinnoista maksettaviksi tulevia tarkkoja alv-määriä voidaan valvoa reaaliajassa. Näin Italian pitäisi jaetun maksun järjestelmää soveltaakseen voida tehdä tällä alalla tarkastuksia perinteisillä valvontatekniikoilla tarvitsematta poiketa alv-direktiivistä.

Italian antamien tietojen mukaan veroviranomaiset alkoivat saada huomattavan paljon tietoa laskuliikenteestä, kun viranomaisille luovutettavien tavaroiden ja niille suoritettavien palvelujen sähköinen laskutus otettiin käyttöön. Tämän ansiosta liiketoimia ja niihin liittyviä

<sup>1</sup> EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

<sup>2</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/1401, annettu 14 päivänä heinäkuuta 2015, Italian annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 217, 18.8.2015, s. 7).

alv-määriä voidaan nyt valvoa. Yksi käytössä olevan valvontajärjestelmän osista – velvoite ilmoittaa veroviranomaisille tiedot kaikista toimitetuista ja vastaanotetuista laskuista – otettiin kuitenkin käyttöön vasta 1. tammikuuta 2017. Italian viranomaiset tarvitsivat lisää aikaa, jotta käytäntö saatiin toimimaan tehokkaasti ja jotta sillä kannustettaisiin veronmaksajia noudattamaan verovelvoitteitaan tunnollisemmin. Sen vuoksi Italia pyysi alv-direktiivin 206 ja 226 artiklaa koskevan poikkeuksen jatkamista viranomaisille tehtävien luovutusten ja suoritusten osalta.

Italia havaitsi myös, että viranomaisten määräysvallassa oleville yrityksille ja pienelle 40 pörssiyhtiön ryhmälle luovutettavissa tavaroissa ja suoritettavissa palveluissa oli syyllistytty verovilppiin. Verovilpin torjumiseksi ja julkisten tulojen alv-menetysten lopettamiseksi Italia pyysi, että alv-direktiivin 206 ja 226 artiklasta poikkeava toimenpide laajennettaisiin koskemaan myös tavaroiden luovuttamista ja palvelujen suorittamista edellä mainituille tahoille, joita Italia piti yhtä luotettavina kuin viranomaisia. Näihin tahoihin kuuluu sekä keskus- tai paikallishallinnon viranomaisten määräysvallassa olevia yrityksiä että noin 40 pörssiyhtiötä. Yhteensä yrityksiä on noin 2 400. Italia otaksui, että laajentamalla jaetun maksun järjestelmä koskemaan kyseisiä yrityksiä voitiin puuttua verovilppiin, johon näille tahoille tavaroita luovuttavat ja palveluja suorittavat toimijat syyllistyivät jättäessään arvonlisäveron maksamatta, ja näin kasvattaa alv-tuloja.

Soveltamisalaltaan laajennettua poikkeusta jatkettiin 30. kesäkuuta 2020 saakka neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2017/784<sup>3</sup>. Italia on toistuvasti sitoutunut olemaan jatkamatta tätä erityistoimenpidettä, kun Italian suunnittelema toimenpidepaketti on pantu kokonaisuudessaan täytäntöön. Koska vuonna 2020 kyseiset toimenpiteet oli vasta pantu täytäntöön, niiden tehokkuutta olisi ollut ennaaikaista arvioida täysimääräisesti. Covid-19-pandemian aiheuttamien vaikeuksien johdosta verovelvollisilla oli enemmän vaikeuksia toteuttaa laskutusjärjestelmiinsä tarvittavat muutokset ja verohallinnoilla oli vaikeuksia valvonta- ja tietotekniikkajärjestelmiensä mukauttamisessa. Näistä syistä lupaa jatkaa jaetun maksun järjestelmän soveltamista jatkettiin 30. kesäkuuta 2023 saakka neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2020/1105<sup>4</sup>. Myöhemmin poikkeuksen soveltamisaikaa jatkettiin jälleen neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2023/1552<sup>5</sup> 30. kesäkuuta 2026 saakka. Poikkeuksen soveltamisajan viimeisimmän pidentämisen myötä pörssiyhtiöt jätettiin poikkeustoimenpiteen soveltamisalan ulkopuolelle 1. heinäkuuta 2025 alkaen.

Jaetun maksun järjestelmä on osa toimenpidepakettia, jonka Italia on ottanut käyttöön veropetosten ja veronkierron torjumiseksi. Toimenpidepakettiin kuuluu muun muassa sähköinen laskutus sekä päivittäisten maksujen tietojen siirtäminen sähköisessä muodossa. Sähköinen laskutus otettiin käyttöön tietyillä aloilla 1. heinäkuuta 2018 ja yleisesti 1. tammikuuta 2019. Velvoite käyttää sähköistä laskutusta hyväksyttiin neuvoston

<sup>3</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/784, annettu 25 päivänä huhtikuuta 2017, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2015/1401 kumoamisesta (EUVL L 118, 6.5.2017, s. 17).

<sup>4</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1105, annettu 24 päivänä heinäkuuta 2020, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 muuttamisesta (EUVL L 242, 28.7.2020, s. 4).

<sup>5</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2023/1552, annettu 25 päivänä heinäkuuta 2023, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Italian toteuttamasta yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä koskevan luvan voimassaoloajasta ja erityistoimenpiteen soveltamisalasta (EUVL L 188, 27.7.2023, s. 45).

täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/593<sup>6</sup>. Päivittäisiä maksuja koskevien tietojen siirtäminen sähköisessä muodossa edellyttää, että vähittäiskauppaa ja vastaavaa toimintaa, johon ei liity laskutusvelvoitteita, harjoittavat verovelvolliset tallentavat päivittäisiä maksuja koskevat tiedot sähköisessä muodossa ja siirtävät ne sähköisesti Italian verohallinnolle (Agenzia delle Entrate). Viimeksi mainittua velvoitetta alettiin soveltaa 1. tammikuuta 2020 ja niiden verovelvollisten osalta, joiden liikevaihto on yli 400 000 euroa, 1. heinäkuuta 2019. Toimenpidepaketilla on korvattu muita valvontatoimenpiteitä, ja paketin avulla Italian veroviranomaiset voivat vertailla toimijoiden ilmoittamia liiketoimia ja valvoa alv-maksuja. Uusimmilla lainsäädäntömuutoksilla otettiin käyttöön velvoite tuoda välittömästi verovelvollisten saataville arvonlisäveron alaisia liiketoimia koskevat tiedot sähköisistä laskuista, valtioiden rajat ylittävistä liiketoimista ja sähköisessä muodossa olevista maksuista velvoitteiden noudattamisen helpottamiseksi. Tämän seurauksena Agenzia delle Entrate voi esitäyttää alv-ilmoitukset ja lähettää säännöllisesti alv-ehdotuksia, jotka verovelvolliset voivat hyväksyä tai joita ne voivat täydentää.

Italia katsoo, että jaetun maksun järjestelmä ja pakollinen sähköinen laskutus ovat tuoneet synergiaetuja, jotka ovat vähentäneet merkittävästi alv-petoksia, minkä vuoksi niitä olisi jatkettava rinnakkain, koska jaetun maksun avulla voidaan ehkäistä petoksia, kun taas sähköinen laskutus on väline petosten havaitsemiseksi.

Italian mukaan jaetun maksun järjestelmän tehokkuus perustuu siihen, että se toimii ennaltaehkäisevästi veropetostapauksissa ja varmistaa siten suuremmat tulot kuin jälkitarkastustoimet. Riippumatta siitä, miten nopeaa ja välitöntä valvonta voi olla, jälkikäteistoimenpiteillä ei aina voida varmistaa vältettyjen verojen tehokasta perintää. Vaikka sähköinen laskutus (tai laskutietojen ilmoittaminen tapauksissa, joissa sähköinen laskutus ei ole pakollista) on erittäin tehokas toimenpide, on mahdollista, ettei veronkiertäjällä ole tarvittavia taloudellisia valmiuksia maksaa velka, kun valvonta on suoritettu. Tästä syystä Italia pitää jaetun maksun järjestelmää erittäin tehokkaana välineenä, kun vastaanottaja noudattaa verosäännöksiä tiukemmin kuin tavarantoimittaja tai palvelun suorittaja. Sen vuoksi Italia katsoo, että nämä toimenpiteet täydentävät toisiaan eivätkä ole keskenään vaihdettavissa.

Olisi huomattava, että yksi jaetun maksun järjestelmän vaikutuksista on se, että tavaroiden toimittajat ja palvelujen suorittajat, jotka ovat verovelvollisia, eivät pysty kuittaamaan tuotantopanoksista maksamaansa arvonlisäveroa luovutuksistaan ja suorituksistaan saamallaan arvonlisäverolla. Ne voivat joutua tilanteeseen, jossa niillä on jatkuvasti verosaatavia ja niiden on haettava alv-palautusta verohallinnolta. Toisaalta Italia sallii tietyin edellytyksin, että tavaroiden toimittajat ja palvelujen suorittajat kuittaavat asiakkailtaan saamatta jääneet arvonlisäverot muilla Italiassa maksettavilla veroilla. Tämä lieventää kassavirtaongelmia, joita Italiaan veronsa maksaville yrityksille saattaisi muutoin koitua. Italian toimittamien tietojen mukaan alv-palautusten keskimääräinen käsittelyaika vuonna 2024 oli yleensä 74 päivää, kun taas jaetun maksun piiriin kuuluville verovelvollisille osoitetuissa pyynnöissä keskimääräinen aika oli 60 päivää.

Edellä esitetyn perusteella ehdotetaan, että Italian esittämä pyyntö poikkeuksen voimassaolon jatkamisesta hyväksytään, mutta ainoastaan 30. kesäkuuta 2029 saakka (eikä 31. joulukuuta 2029, kuten Italia on pyytänyt). Tämän ajan pitäisi olla riittävä niiden toimien tehokkuuden arviointiin, joita on toteutettu veronkierron vähentämiseksi kyseeseen tulevilla aloilla. Lisäksi

---

<sup>6</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/593, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2018, luvan antamisesta Italian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 218 ja 232 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 99, 19.4.2018, s. 14).

yriyksille ja verohallinnolle jää näin enemmän aikaa tehdä tarvittavat mukautukset järjestelmiinsä.

Kun otetaan huomioon poikkeuksen laaja soveltamisala, on tärkeää huolehtia poikkeuksen edellyttämästä seurannasta, jossa tulisi erityisesti keskittyä sen arvioimiseen, miten toimenpide vaikuttaa alv-petosten määrään ja toimenpiteen piiriin kuuluvien verovelvollisten alv-palautuksiin. Italiaa pyydetään siksi esittämään alv-palautusmenettelystä kertomus, jossa käsitellään poikkeuksen piiriin kuuluvien tavaroiden luovuttajien ja palvelujen suorittajien (verovelvollisten) tilannetta viisitoista kuukautta toimenpiteen voimaantulon jälkeen. Kertomuksessa olisi etenkin esitettävä tilastoja siitä, miten kauan alv-palautusten maksaminen näille verovelvollisille keskimäärin kestää, ja kuvattava mahdollisia muita tässä yhteydessä esiin tulleita ongelmia. Kertomuksessa olisi myös kerrottava toimenpiteistä, joita on toteutettu veronkierron torjumiseksi poikkeuksen soveltamisalaan kuuluvien luovutusten ja suoritusten osalta, sekä arvioitava niiden tehokkuutta.

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

Poikkeus on muiden tätä alaa koskevien politiikkojen säännösten mukainen.

Komissio hyväksyi 8. joulukuuta 2022 ehdotuksen neuvoston direktiiviksi direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta arvonlisäverosääntöjen mukauttamiseksi digiaikaan<sup>7</sup>. Yksi ehdotuksen päätavoitteista on torjua alv-petoksia panemalla täytäntöön sähköiseen laskutukseen perustuvia digitaalisia raportointivaatimuksia. Neuvoston 11. maaliskuuta 2025 hyväksymän uudistuksen myötä jäsenvaltiot voivat ottaa käyttöön pakollisen sähköisen laskutuksen, kuten Italia on jo tehnyt, jolloin niiden ei enää tarvitse pyytää lupaa poiketa alv-direktiivistä tällaisten järjestelmien käyttöönottamiseksi. Kuten edellä on mainittu, tietojen toimittaminen verohallinnolle sähköisen laskutuksen kautta on osa toimenpidepakettia, jonka Italia on hyväksynyt yhdessä jaetun maksun järjestelmän kanssa alv-petosten torjumiseksi.

Puolalle myönnettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2019/310<sup>8</sup> vastaavanlainen poikkeus, jonka nojalla se saa soveltaa jaetun maksun järjestelmää. Tämä poikkeus myönnettiin alun perin 28. helmikuuta 2022 saakka, ja sen voimassaoloa jatkettiin 28. helmikuuta 2025 saakka<sup>9</sup> ja sen jälkeen 29. helmikuuta 2028 saakka<sup>10</sup>. Puolan jaetun maksun järjestelmäkokonaisuus koostuu vapaaehtoisesta ja pakollisesta jaetun maksun järjestelmästä. Pakollinen jaetun maksun järjestelmä koskee sähköisillä pankkisiirroilla maksettuja tavaroiden luovutuksia ja palveluiden suorituksia, jotka tapahtuvat verovelvollisten välillä aloilla, jotka ovat erityisen alttiita alv-petoksille ja joilla petoksia on havaittu jo vuosien ajan. Puolan pakollisessa jaetun maksun järjestelmässä pankki toimii jakajana ja suorittaa tarvittavat toimet siirtääkseen asiakkaan maksaman määrän luovuttajan tai suorittajan asiaankuuluville tileille. Tämä tarkoittaa, että veron peruste maksetaan kaupan alan toimijan

---

<sup>7</sup> COM(2022) 701 final.

<sup>8</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2019/310, annettu 18 päivänä helmikuuta 2019, luvan antamisesta Puolalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 51, 22.2.2019, s. 19).

<sup>9</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2022/559, annettu 5 päivänä huhtikuuta 2022, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Puolalle annetusta luvasta jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista (EUVL L 108, 7.4.2022, s. 51).

<sup>10</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2025/373, annettu 18 päivänä helmikuuta 2025, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2019/310 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Puolalle annetusta luvasta jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 226 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista (EUVL L, 2025/373, 28.2.2025).

tavanomaiselle tilille, kun taas alv maksetaan kaupan alan toimijan suljetulle alv-tilille. Verovelvollinen omistaa suljetulla alv-tilillä olevat varat, mutta hänen mahdollisuutensa käyttää niitä on kuitenkin periaatteessa rajoitettu alv:n maksamiseen veroviranomaiselle taikka luovuttajille tai suorittajille.

## **2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE**

### **• Oikeusperusta**

Oikeusperusta on alv-direktiivin 395 artikla, jonka mukaan neuvosto voi yksimielisesti komission ehdotuksesta antaa jäsenvaltiolle luvan ottaa käyttöön kyseisestä direktiivistä poikkeavia erityistoimenpiteitä arvonlisäveron kantamisen yksinkertaistamiseksi tai tietäntyyppisen verovilpin tai veron kiertämisen estämiseksi.

### **• Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

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

### **• Suhteellisuusperiaate**

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

Koska poikkeus on ajallisesti rajattu ja se koskee vain tavaroiden luovutuksia ja palvelujen suorituksia julkiselle sektorille ja valtion määräysvallassa oleville yrityksille, voidaan katsoa, että sitä sovelletaan tiettyihin aloihin, joilla verovilppi aiheuttaa huomattavia ongelmia. Näin ollen erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen eli siihen nähden, että tarkoituksena on estää verovilppiä.

### **• Toimintatavan valinta**

Ehdotettu toimintatapa 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 se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

## **3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET**

### **• Sidosryhmien kuuleminen**

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

### **• Vaikutustenarviointi**

Vaikutustenarviointia ei tehty, koska ehdotuksella ei odoteta olevan merkittäviä taloudellisia, ympäristöön liittyviä tai sosiaalisia vaikutuksia.

Ehdotetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä pyritään pidentämään alv-direktiivin 206 ja 226 artiklasta poikkeavan toimenpiteen kestoa. Toimenpide koskee tavaroiden luovutuksia ja

palvelujen suorituksia viranomaisille ja keskus- tai paikallishallinnon viranomaisten määräysvallassa oleville yrityksille. Ehdotetussa neuvoston täytäntöönpanopäätöksessä edellytetään, että arvonlisävero maksetaan erilliselle verohallinnon pankkitilille. Näin pyritään ensisijaisesti torjumaan verovilppiä, johon mainituille tahoille tavaroita luovuttavat ja palveluja suorittavat toimijat syyllistyvät jättäessään arvonlisäveron maksamatta. Italian tällä hetkellä soveltama toimenpide on vaikuttanut toimivan hyvin tässä.

Italian toimittamien tietojen mukaan toimenpiteen käyttöönotto on johtanut maksujen lisääntymiseen noin 4,6 miljardilla eurolla vuosittain. Summan on määritellyt Agenzia delle Entrate sen perusteella, että julkishallinnolle (Pubblica Amministrazione) tavaroita luovuttavien ja palveluita suorittavien toimijoiden osalta samoista liiketoimista jaetun maksun järjestelmän käyttöönoton jälkeen tosiasiallisesti maksetun myyntiin sisältyvän arvonlisäveron kokonaismäärä vähennettynä korvausten ja palautusten kasvulla on pienempi kuin julkishallinnon suorittamat samoihin liiketoimiin liittyvät maksut. Italian tekemässä lisäanalyysissä todetaan, että vaikutus on pysynyt vakaana kaikkina niinä vuosina, joina toimenpide on pantu täytäntöön täysimääräisesti. Italia pelkää, että toimenpiteen poistaminen voisi johtaa samansuuruisiin tulonmenetyksiin aikana, jolloin Italian on vielä selviydyttävä merkittävästä alv-vajeesta.

Huomioon olisi otettava myös se, etteivät järjestelmään kuuluvat tavaroiden luovuttajat ja palveluiden suorittajat saa alv:a omilta asiakkailtaan. Tästä syystä ne joutuvat useammin pyytämään alv-palautusta, elleivät ne voi kuitata arvonlisäveroa muilla Italiassa maksettavilla veroilla. Jotta tällaisille – erityisesti Italian ulkopuolelle sijoittautuneille – verovelvollisille ei aiheutuisi kielteisiä vaikutuksia, veronpalautusjärjestelmän on ensiarvoisen tärkeää toimia moitteettomasti ja nopeasti. Italian mukaan palautusten keskimääräinen käsittelyaika vastaa suurelta osin kansallisessa lainsäädännössä säädettyä kolmen kuukauden määräaika.<sup>11</sup> Lisäksi nämä käsittelyajat lyhenevät niiden yritysten osalta, joihin sovelletaan jaetun maksun järjestelmää, koska pyynnöt käsitellään ensisijaisesti. Sähköisen laskutuksen käyttöönotto on myös helpottanut pyyntöjen yleistä käsittelyä ja vähentänyt yleisesti palautushakemusten käsittelyyn kuluvaa aikaa. Italian toimittamien tietojen mukaan alv-palautusten keskimääräinen käsittelyaika vuonna 2024 oli 74 päivää, kun taas jaetun maksun piiriin kuuluvissa pyynnöissä keskimääräinen aika oli 60 päivää.

- **Perusoikeudet**

Ehdotuksella ei ole vaikutuksia perusoikeuksien suojeluun.

#### **4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET**

Toimenpiteellä ei ole kielteisiä vaikutuksia alv:sta saataviin unionin omiin varoihin.

---

<sup>11</sup> Presidentin asetus nro 633, annettu 26. lokakuuta 1972, 38 bis §.

## Ehdotus

## NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 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/EY<sup>1</sup> ja erityisesti sen 395 artiklan 1 kohdan ensimmäisen alakohdan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Italialle annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/1401<sup>2</sup> 31 päivään joulukuuta 2017 saakka lupa edellyttää, että viranomaiset maksavat niille luovutettavista tavaroista ja niille suoritettavista palveluista kannettavan arvonlisäveron (alv) veroviranomaisten erilliselle suljetulle pankkitilille, jäljempänä 'erityistoimenpide'. Tämä erityistoimenpide poikkesi direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta arvonlisäveron maksamisen ja laskutussääntöjen osalta.
- (2) Italialle annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2017/784<sup>3</sup> lupa soveltaa erityistoimenpidettä 30 päivään kesäkuuta 2020 saakka, ja erityistoimenpiteen soveltamisala laajennettiin kattamaan tavaroiden luovutukset ja palvelujen suoritukset tietyille viranomaisten määräysvallassa oleville yrityksille sekä Financial Times Stock Exchange Milano Indice di Borsa -indeksiin, jäljempänä 'FTSE MIB -indeksi', sisällytetyille pörssiyhtiöille. Erityistoimenpiteen soveltamisaikaa jatkettiin edelleen neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2020/1105<sup>4</sup> 30 päivään kesäkuuta 2023 saakka ja myöhemmin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2023/1552<sup>5</sup> 30

<sup>1</sup> EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2006/112/oj>.

<sup>2</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/1401, annettu 14 päivänä heinäkuuta 2015, Italialle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 217, 18.8.2015, s. 7, ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2015/1401/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2015/1401/oj)).

<sup>3</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/784, annettu 25 päivänä huhtikuuta 2017, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä ja täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2015/1401 kumoamisesta (EUVL L 118, 6.5.2017, s. 17, ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2017/784/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2017/784/oj)).

<sup>4</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1105, annettu 24 päivänä heinäkuuta 2020, luvan antamisesta Italian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 muuttamisesta (EUVL L 242, 28.7.2020, s. 4, ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2020/1105/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2020/1105/oj)).

<sup>5</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2023/1552, annettu 25 päivänä heinäkuuta 2023, täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2017/784 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse Italian toteuttamaa

päivään kesäkuuta 2026 saakka. Pörssiyhtiöt jätettiin erityistoimenpiteen soveltamisalan ulkopuolelle täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2023/1552 1 päivästä heinäkuuta 2025.

- (3) Italia pyysi komissiossa 9 päivänä lokakuuta 2025 vastaanotetuksi kirjatulla kirjeellä lupaa jatkaa erityistoimenpiteiden soveltamista 31 päivään joulukuuta 2029 saakka.
- (4) Komissio toimitti direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti Italian pyynnön muille jäsenvaltioille 27 päivänä huhtikuuta 2026 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Italialle 28 päivänä huhtikuuta 2026 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarvitsemansa tiedot.
- (5) Erityistoimenpide on osa toimenpidepakettia, jonka Italia on ottanut käyttöön veropetosten ja veronkierron torjumiseksi. Kyseisellä toimenpidepaketilla, johon kuuluu neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/593<sup>6</sup> hyväksytty pakollinen sähköinen laskutus, on korvattu muita valvontatoimenpiteitä, ja sen avulla Italian veroviranomaiset voivat vertailla verovelvollisten ilmoittamia erilaisia liiketoimia ja valvoa niiden alv-maksuja.
- (6) Italia katsoo, että toteutetun toimenpidepaketin yhteydessä sähköistä laskutusta koskevalla velvoitteella lyhennetään aikaa, joka kuluu siihen, että verohallinto saa tietoonsa mahdollisen veropetoksen tai verovilpin. Italia katsoo kuitenkin myös, että ilman erityistoimenpiteellä perustettua jaetun maksun järjestelmää arvonlisäverojen periminen veropetoksiin tai verovilppiin syyllistyneiltä verovelvollisilta voi olla mahdotonta ristiintarkastuksen tekemisen jälkeen, koska kyseiset verovelvolliset saattavat tällä välin olla tulleet maksukyvyttömiksi. Jaetun maksun järjestelmä on siten ennakkotoimenpiteenä osoittautunut erittäin tehokkaaksi ja jälkikäteistoimenpiteisiin kuuluvaa sähköistä laskutusta täydentäväksi.
- (7) Yksi erityistoimenpiteen vaikutuksista on se, että tavaroiden luovuttajat ja palvelujen suorittajat, jotka ovat verovelvollisia, eivät pysty kuittaamaan tuotantopanoksista maksamaansa arvonlisäveroa luovutuksista ja suorituksista saamallaan arvonlisäverolla. Tällaiset tavaroiden luovuttajat ja palvelujen suorittajat voivat joutua tilanteeseen, jossa niillä on jatkuvasti verosaatavia ja niiden on haettava tuotantopanoksistaan maksamansa arvonlisäveron palautusta veroviranomaisilta. Italian toimittamien tietojen mukaan verovelvollisilla, joilla on erityistoimenpiteen piiriin kuuluvia liiketoimia, on ensisijainen oikeus saada alv-hyvitykset maksettua kyseisistä liiketoimista kertyvien alv-saamisten ylärajaan asti. Tämä käytäntö edellyttää, että erityistoimenpiteeseen liittyvät palautushakemukset käsitellään ensisijaisina sekä alustavassa tutkimuksessa että palautettavia maksuja suoritettaessa verrattuna muihin kuin ensisijaisina käsiteltäviin palautuksiin.
- (8) Italia on toistuvasti sitoutunut olemaan jatkamatta tätä erityistoimenpidettä, kun Italian suunnittelema toimenpidepaketti on pantu kokonaisuudessaan täytäntöön. Kun otetaan huomioon erityistoimenpiteen tehokkuus ja sen synergia muiden sovellettavien toimenpiteiden, erityisesti pakollisen sähköisen laskutuksen, kanssa, Italia katsoo nyt kuitenkin, että erityistoimenpidettä olisi jatkettava, jotta vältetään takaisku Italian alv-

---

yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 206 ja 226 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä koskevan luvan voimassaoloajasta ja erityistoimenpiteen soveltamisalasta (EUVL L 188, 27.7.2023, s. 45, ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2023/1552/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2023/1552/oj)).  
<sup>6</sup> Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/593, annettu 16 päivänä huhtikuuta 2018, luvan antamisesta Italian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 218 ja 232 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 99, 19.4.2018, s. 14, ELI: [http://data.europa.eu/eli/dec\\_impl/2018/593/oj](http://data.europa.eu/eli/dec_impl/2018/593/oj)).

vajeen pienentämiseksi toteutetuissa toimissa. Lupaa erityistoimenpiteen soveltamiseen olisi näin ollen jatkettava viimeisen kerran 30 päivään kesäkuuta 2029 saakka. Koska yleisistä alv-säännöistä poikkeavien erityistoimenpiteiden soveltamista koskevia lupia olisi myönnettävä vasta viimeisenä keinona, Italian olisi vahvistettava ja hyödynnettävä täysimääräisesti tavanomaisia keinojaan alv-petosten torjumiseksi ja ehkäisemiseksi ja tarvittaessa otettava käyttöön uusia keinoja niin, että erityistoimenpiteen voimassaoloa ei enää tarvitsisi jatkaa kesäkuun 2029 jälkeen.

- (9) Jotta voitaisiin taata erityistoimenpiteen edellyttämä seuranta ja erityisesti sen arviointi, miten kyseinen poikkeus vaikuttaa sen piiriin kuuluvien verovelvollisten arvonlisäveron palautuksiin, Italian olisi annettava komissiolle kertomus viimeistään syyskuussa 2027. Kyseisessä kertomuksessa olisi käsiteltävä verovelvollisille maksettavien arvonlisäveron palautusten kokonaistilannetta ja erityisesti palautuksiin keskimäärin kuluva aikaa sekä erityistoimenpiteen ja muiden kyseisillä aloilla veronkierron vähentämiseksi Italian toteuttamien toimien tehokkuutta. Kertomukseen olisi sisällytettävä luettelo kyseisistä toimenpiteistä sekä niiden voimaantulopäivät.
- (10) Erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteisiin nähden, koska sen soveltamisaika on rajallinen ja se koskee vain aloja, joilla on huomattavia riskejä veronkierron kannalta. Erityistoimenpide ei myöskään aiheuta sellaista vaaraa, että veronkierto siirtyisi muille aloille Italiassa tai muihin jäsenvaltioihin.
- (11) Erityistoimenpide ei aiheuta kielteisiä vaikutuksia lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavien verotulojen kokonaismäärään, eikä se vaikuta haitallisesti arvonlisäverosta kertyviin unionin omiin varoihin.
- (12) Täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/784 olisi sen vuoksi muutettava vastaavasti,
- ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

#### *1 artikla*

Muutetaan neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/784 seuraavasti:

- 1) korvataan 3 artiklan toisessa kohdassa päivämäärä ”30 päivänä syyskuuta 2024” päivämäärällä ”30 päivänä syyskuuta 2027”;
- 2) korvataan 5 artiklassa päivämäärä ”30 päivään kesäkuuta 2026” päivämäärällä ”30 päivään kesäkuuta 2029”.

#### *2 artikla*

Tämä päätös on osoitettu Italian tasavallalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta  
Puheenjohtaja*