

Asia C-539/09

Euroopan komissio vastaan Saksan liittotasavalta

Jäsenyysvelvoitteiden noudattamatta jättäminen – Tilintarkastustuomioistuimen ilmaisema aikomus tehdä tarkastuksia jäsenvaltiossa – Kyseisen jäsenvaltion kieltäytyminen – Tilintarkastustuomioistuimen toimivalta – EY 248 artikla – Kansallisten viranomaisten hallinnollista yhteistyötä arvonlisäverotuksen alalla koskeva tarkastus – Asetus (EY) N:o 1798/2003 – Yhteisön tulot – Arvonlisäverosta kertyvät omat varat

Julkisasiamies V. Trstenjakin ratkaisuehdotus 25.5.2011 I - 11237

Unionin tuomioistuimen tuomio (suuri jaosto) 15.11.2011 I - 11283

Tuomion tiivistelmä

Verotus – Jäsenvaltioiden lainsäädännön yhdenmukaistaminen – Yhteinen tietojenvaihtojärjestelmä – Hallinnollinen yhteistyö arvonlisäverotuksen alalla – Tilintarkastustuomioistuimen tarkastustoimivalta – Laajuus

(EY 248 artiklan 1–3 kohta; neuvoston asetus N:o 1798/2003)

Jäsenvaltio, joka kieltäytyy antamasta Euroopan unionin tilintarkastustuomioistuimelle mahdollisuutta tehdä sen alueella tarkastuksia, jotka koskevat hallinnollisesta yhteistyöstä arvonlisäverotuksen alalla annetussa asetuksessa N:o 1798/2003 sekä sen täytäntöönpanosäännöksissä tarkoitettua hallinnollista yhteistyötä, ei noudata EY 248 artiklan 1–3 kohdan mukaisia velvoitteitaan.

N:o 1798/2003 nojalla, tarkoituksena on torjua veropetoksia ja veronkiertoa arvonlisäveron alalla, ne ovat itse omiaan vaikuttamaan suoraan ja olennaisesti arvonlisäverotulojen tehokkaaseen keräämiseen ja näin ollen arvonlisäverovarojen tulouttamiseen yhteisön talousarvioon. Siten se, että jäsenvaltio soveltaa tehokkaasti asetuksella N:o 1798/2003 perustettuja yhteistyösääntöjä, vaikuttaa sekä kyseisen jäsenvaltion kykyyn torjua tehokkaasti veropetoksia ja veronkiertoa alueellaan että myös muiden jäsenvaltioiden kykyyn torjua niitä omilla alueillaan, erityisesti silloin, kun arvonlisäveron asianmukainen soveltaminen muissa jäsenvaltioissa riippuu tiedoista, jotka ovat kyseisen jäsenvaltion hallussa.

EY 248 artiklassa, jossa täsmennetään, millä tavalla tilintarkastustuomioistuimen on hoidettava tilintarkastustehtäväänsä, määrätään, että tilintarkastustuomioistuin tarkastaa yhteisön kaikkia tuloja ja menoja koskevat tilit, näiden tulojen ja menojen laillisuuden ja asianmukaisuuden sekä sen, että varainhoito on ollut moitteetonta. Kyseisen määräyksen 3 kohdassa tilintarkastustuomioistuimelle annetaan toimivalta toteuttaa tarkastus asiakirjojen perusteella ja tarvittaessa paikan päällä muun muassa jäsenvaltioissa.

Koska tilintarkastustuomioistuimen tarkastuksen kohteena on asetuksessa N:o 1798/2003 tarkoitettu hallinnollinen yhteistyö, se koskee näin ollen yhteisön tuloja niiden laillisuuden ja niihin liittyvän moitteettoman varainhoidon näkökulmasta ja liittyy näin ollen suoraan kyseiselle toimielimelle EY 248 artiklassa annettuun toimivaltaan.

Perustamissopimuksen mukaisesti perustetun omia varoja koskevan järjestelmän tarkoituksena on saada aikaan jäsenvaltioille arvonlisäverovarojen osalta velvollisuus tulouttaa yhteisölle omina varoina osa niiden arvonlisäverona kantamista määristä. Koska niiden yhteistyömekanismien, jotka velvoittavat jäsenvaltioita kyseisen asetuksen

(ks. 59–61, 71, 77, 79 ja 81 kohta sekä tuomiolauselman 1 kohta)