



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 31. heinäkuuta 2023
(OR. en)

12257/23

Toimielinten välinen asia:
2023/0291 (NLE)

FISC 171
ECOFIN 811

EHDOTUS

Lähettiläs:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	28. heinäkuuta 2023
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2023) 463 final
Asia:	Ehdotus NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖKSEKSI täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/485 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan antamisesta Tanskalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2023) 463 final.

Liite: COM(2023) 463 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 28.7.2023
COM(2023) 463 final

2023/0291 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/485 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan
antamisesta Tanskalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin
2006/112/EY 75 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista**

PERUSTELUT

Neuvosto voi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28. marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹, jäljempänä 'alv-direktiivi', 395 artiklan nojalla antaa yksimielisesti komission ehdotuksesta jäsenvaltiolle luvan soveltaa mainitun direktiivin säännöksistä poikkeavia erityistoimenpiteitä arvonlisäveron (alv) kantamisen yksinkertaistamiseksi tai tietäntyyppisen verovilpin tai veron kiertämisen estämiseksi.

Tanska pyysi komission 21. maaliskuuta 2023 saapuneeksi kirjaamalla kirjeellä lupaa jatkaa yksityiskäytössä sovellettavaa vakiokantajärjestelmää sellaisille kevyille hyötyajoneuvoille, joiden suurin sallittu kokonaispaino on kolme tonnia ja jotka on rekisteröity pelkästään yrityskäyttöön, ja näin jatkaa neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/485² myönnettyä alv-direktiivin 75 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä.

Komissio on antanut alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Tanskan hakemuksen tiedoksi muille jäsenvaltioille 3. toukokuuta 2023 päivätyllä kirjeellä, lukuun ottamatta Irlantia ja Puolaa. Irlannille ja Puolalle ilmoitettiin Tanskan esittämästä pyynnöstä 4. toukokuuta 2023 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Tanskalle 5. toukokuuta 2023 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointiin tarvitsemansa tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv:n kantamisen yksinkertaistamiseksi ja verovilpin torjumiseksi Tanska pyysi vuonna 2011 erityistoimenpidettä, jonka nojalla se saisi ottaa käyttöön yksityiskäytössä sovellettavan vakiokantajärjestelmän sellaisille kevyille hyötyajoneuvoille, joiden suurin sallittu kokonaispaino on kolme tonnia ja jotka on rekisteröity pelkästään yrityskäyttöön. Pyyntö hyväksyttiin 24. heinäkuuta 2012 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä 2012/447/EU³. Tanska pyysi erityistoimenpiteen jatkamista kolme kertaa. Pyyntöt hyväksyttiin 19. kesäkuuta 2015 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/992⁴, 19. maaliskuuta 2018 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/485 ja täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/485 muuttamisesta 22. heinäkuuta 2020 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä 2020/1088⁵. Täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/445 voimassaolo päättyy 31. joulukuuta 2023.

Ilman tällaista erityistoimenpidettä Tanskan lainsäädännössä edellytettäisiin, että tällaisen pelkästään yrityskäyttöön rekisteröidyn ajoneuvon yksityiskäyttö johtaa siihen, että verovelvollinen menettää kokonaisuudessaan oikeuden vähentää ajoneuvon

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/485, annettu 19 päivänä maaliskuuta 2018, luvan antamisesta Tanskalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 81, 23.3.2018, s. 13–14) sellaisena kuin se on muutettuna neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2020/1088, annettu 22 päivänä heinäkuuta 2020 (EUVL 239, 24.7.2020, s. 14–15).

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös, annettu 24 päivänä heinäkuuta 2012, Tanskalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 202, 28.7.2012, s. 24–25).

⁴ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/992, annettu 19 päivänä kesäkuuta 2015, luvan antamisesta Tanskalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 159, 25.6.2015, s. 66–67).

⁵ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2020/1088, annettu 22 päivänä heinäkuuta 2020, luvan antamisesta Tanskalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä annetun täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/485 muuttamisesta (EUVL L 239, 24.7.2020, s. 14–15).

hankintakustannuksiin sisältyvän alv:n. Tanska soveltaa alv-direktiivin 176 artiklan vallinneen tilan jatkumista koskevaa säännöstä kevyiden hyötyajoneuvojen, joiden suurin sallittu kokonaispaino on kolme tonnia, hankinta- ja käyttökustannuksiin sisältyvän alv:n vähennysoikeuteen. Jos yritys rekisteröi tällaisen kevyen hyötyajoneuvon pelkästään yrityskäyttöön, se saa vähentää kyseisen ajoneuvon hankinta- ja käyttökustannuksiin sisältyvän alv:n kokonaisuudessaan. Kuitenkin kun yritys rekisteröi kevyen hyötyajoneuvon sekä yritys- että yksityiskäyttöön, se ei saa vähentää ajoneuvon hankintakustannuksiin sisältyvää alv:a, mutta se voi vähentää kokonaisuudessaan ajoneuvon käyttökustannuksiin sisältyvän alv:n.

Edellä kuvatun Tanskan järjestelmän hallinnointi voi olla monimutkaista ja kallista sekä verovelvollisille että verohallinnolle. Tanska on sen vuoksi pyytänyt, että se voi edelleen soveltaa neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/485 aiemmin myönnettyä yksinkertaistettua menettelyä, jonka voimassaoloa jatkettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä 2020/1088.

Alv-direktiivin 75 artiklassa säädetään, että kun yrityksen liikeomaisuuteen kuuluvaa tavaraa käytetään yksityisiin tarpeisiin, arvonlisäveron määrittämisessä käytettävä veron peruste on verovelvolliselle palvelujen suorituksesta aiheutuvien kustannusten määrä. Verovelvollinen voi käyttää Tanskassa käytössä olevaa vakiokantajärjestelmää kalenterivuoden aikana enintään 20 päivän ajan. Järjestelmän mukaan verovelvollinen maksaa päiväkohtaisen maksun ajoneuvon yksityiskäytöstä. Ajoneuvon yksityiskäytöstä maksettava päiväkohtainen kiinteä maksu on 40 Tanskan kruunua, ja se kattaa ainoastaan alv:n. Tanskan hallitus on vahvistanut tämän määrän kansallisten tilastojen analysoinnin perusteella. Erillisessä kansallisessa lainsäädännössä olisi säädettävä samankaltaisesta maksusta, joka kattaisi yritysauton käyttöön saattamisesta maksettavan tuloveron ja käyttöveron lisämaksun. Jos verovelvollinen käyttää ajoneuvoa yksityistarkoituksiin yli 20 päivän ajan kalenterivuodessa, vallinneen tilan jatkumista koskevia sääntöjä sovellettaisiin ja verovelvollinen menettäisi kokonaisuudessaan oikeutensa vähentää ajoneuvon hankintakustannuksiin sisältyvän alv:n.

Tanskan viranomaiset ovat kehittäneet sähköisen järjestelmän, jossa verovelvolliset voivat maksaa kiinteän päivämaksun verkossa tai mobiilisovelluksella. Verovelvollinen saa maksuhetkellä päivätoimitteen (”dagsbevis”), joka kelpaa tositteeksi siitä, että alv on suoritettu. Viranomaiset katsovat, että järjestelmällä yksinkertaistetaan verovelvollisten kirjanpitovelvoitteita ja veroviranomaisten velvollisuutta kantaa veroja.

Yksinkertaistettu menettely on vapaaehtoinen. Verovelvollinen voisi siis edelleen rekisteröidä kevyet hyötyajoneuvonsa sekä yritys- että yksityiskäyttöön, jos se sopii kyseisen verovelvollisen tilanteeseen paremmin.

Kuten neuvoston täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/485 3 artiklassa edellytetään, Tanska toimitti yhdessä voimassaolon jatkamista koskevan pyynnön kanssa kertomuksen toimenpiteen uudelleentarkastelusta. Tanskan viranomaisten mukaan yksinkertaistettu menettely on toiminut erittäin hyvin viime vuosina, ja viranomaisilla on vahvat perusteet jatkaa sen soveltamista.

Sen vuoksi on aiheellista antaa Tanskalle lupa jatkaa erityistoimenpiteen soveltamista 31. joulukuuta 2026 saakka.

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

Alv-direktiivin 176 artiklassa säädetään, että neuvosto määrittää, mistä kustannuksista ei voida vähentää arvonlisäveroa. Kunnes tämä määrittely on tehty, direktiivissä annetaan jäsenvaltioille lupa edelleen soveltaa kansallisessa lainsäädännössään 1. tammikuuta 1979 voimassa olevia rajoituksia. Sen vuoksi voimaan on jäänyt useita säännöksiä, joilla rajoitetaan henkilöautoihin liittyvää vähennysoikeutta.

Sen estämättä, mitä vähennysoikeusrajoituksen piiriin kuuluvien menojen luokkia koskevien sääntöjen vahvistamisesta tehdyissä aiemmissä aloitteissa⁶ esitetään, tällainen erityistoimenpide on asianmukainen siihen asti, kun nämä säännöt on yhdenmukaistettu EU:n tasolla.

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.

- **Suhteellisuusperiaate**

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

Kun otetaan huomioon erityistoimenpiteen rajallinen soveltamisala, erityistoimenpide on oikeassa suhteessa tavoitteeseen nähden eli siihen nähden, että tarkoituksena on yksinkertaistaa alv-velvoitteita ja alv:n kantamista sekä torjua 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 Tanskan esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

⁶ KOM(2004) 728 final – Ehdotus neuvoston direktiiviksi direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta arvonlisäverovelvoitteiden yksinkertaistamiseksi (EUVL C 24, 29.1.2005, s. 10), peruutettu 21 päivänä toukokuuta 2014 (EUVL C 153, 21.5.2014, s. 3).

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotuksella voi olla myönteinen vaikutus sekä yrityksiin että viranomaisiin, koska sen tarkoituksena on ehkäistä arvonlisäveroon liittyvää vilppiä ja yksinkertaistaa veronkantomenettelyä. Tanska on pitänyt tätä ratkaisua sopivana toimenpiteenä. Tanska toimitti toimenpiteen tarkastelua koskevan kertomuksen, jonka mukaan yksinkertaistettu menettely on toiminut erittäin hyvin viime vuosina ja sen soveltamisen jatkamiselle on vahvat perusteet.

Tanskan toimittamien tietojen mukaan päiväositteita myytiin 33 100 kpl vuonna 2020, 40 000 kpl vuonna 2021 ja 43 500 kpl vuonna 2022 hintaan 225 Tanskan kruunua, josta alv:n osuus oli 40 Tanskan kruunua myytyä päiväositetta kohti. Tämä tarkoittaa sitä, että yhä useammat verovelvolliset ovat käyttäneet toimenpiteen suoma mahdollisuutta.

- **Perusoikeudet**

Ehdotuksella ei ole vaikutuksia perusoikeuksien suojeluun.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

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

5. LISÄTIEDOT

- **Toteuttamissuunnitelmat, seuranta, arviointi ja raportointijärjestelyt**

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen. Sen voimassaolo päättyy ilman eri toimenpiteitä 31. joulukuuta 2026.

Jos Tanska haluaa jatkaa erityistoimenpiteen soveltamista 31. joulukuuta 2026 jälkeen, komissiolle olisi viimeistään 31. maaliskuuta 2026 toimitettava voimassaolon jatkamista koskevan pyynnön ohella kertomus, johon sisältyy sovellettavaa toimenpidettä koskeva uudelleentarkastelu.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/485 muuttamisesta siltä osin kuin on kyse luvan antamisesta Tanskalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista

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) Tanskalle annettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/485² lupa soveltaa direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä, jäljempänä 'erityistoimenpide', joka koskee yksityiskäytössä sovellettavaa vakiokantajärjestelmää sellaisille kevyille hyötyajoneuvoille, joiden suurin sallittu kokonaispaino on kolme tonnia ja jotka on rekisteröity pelkästään yrityskäyttöön. Täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/485 sallitun erityistoimenpiteen voimassaolo päättyy 31 päivänä joulukuuta 2023.
- (2) Tanska pyysi komission 21 päivänä maaliskuuta 2023 saapuneeksi kirjaamalla kirjeellä direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan ensimmäisen alakohdan mukaisesti lupaa jatkaa erityistoimenpiteen soveltamista 31 päivän joulukuuta 2023 jälkeen.
- (3) Komissio antoi 3 päivänä toukokuuta 2023 ja 4 päivänä toukokuuta 2023 päivätyillä kirjeillä Tanskan pyynnön direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti tiedoksi muille jäsenvaltioille. Komissio ilmoitti Tanskalle 5 päivänä toukokuuta 2023 päivätyllä kirjeellä, että sillä oli kaikki hakemuksen arviointiin tarvittavat tiedot.
- (4) Erityistoimenpiteen soveltamisen jatkamisen nojalla verovelvolliset, jotka ovat rekisteröineet ajoneuvon pelkästään yrityskäyttöön, saivat käyttää kyseistä ajoneuvoa yksityistarkoituksiin ja laskea direktiivin 2006/112/EY 75 artiklan nojalla palvelujen suorituksen osalta veron perusteeksi päiväkohtaisen kiinteän määrän menettämättä oikeuttaan vähentää ajoneuvon hankintakustannuksiin sisältyvää arvonlisäveroa.
- (5) Tätä yksinkertaistettua laskentamenetelmää olisi kuitenkin käytettävä ainoastaan, jos käyttö yksityistarkoituksiin ei ylitä kahtakymmentä päivää kalenterivuodessa.

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2018/485, annettu 19 päivänä maaliskuuta 2018, luvan antamisesta Tanskalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 75 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 81, 23.3.2018, s. 13).

- (6) Tanskan pyynnössään toimittamien tietojen mukaan erityistoimenpiteen soveltamisen oikeuttava tosiasiallinen tilanne ei ole muuttunut. Tanska toimitti komissiolle yhdessä pyynnön kanssa kertomuksen, jossa tarkastellaan ajoneuvon yksityiskäytöstä maksettavaa päiväkohtaista kiinteää maksua. Tanskan kertomuksen mukaan päivittäin kannettavan arvonlisäveron määrä pysyy muuttumattomana eli on 40 Tanskan kruunua.
- (7) Tanska toteaa, että erityistoimenpide on toiminut erittäin hyvin viime vuosina ja että yhä useammat verovelvolliset ovat käyttäneet sen suoma mahdollisuutta. Tanska katsoo myös, että erityistoimenpiteellä pyritään yksinkertaistamaan sellaisten verovelvollisten arvonlisäverovelvoitteita, jotka käyttävät pelkästään yrityskäyttöön rekisteröityä ajoneuvoa satunnaisesti yksityistarkoituksiin, ja siten yksinkertaistamaan arvonlisäveron kantoa. Verovelvollisella olisi kuitenkin edelleen mahdollisuus rekisteröidä kevyt hyötyajoneuvo sekä yritys- että yksityiskäyttöön. Näin toimimalla verovelvollinen menettäisi oikeuden vähentää ajoneuvon hankintakustannuksiin sisältyvä arvonlisävero, mutta häntä ei vaadittaisi suorittamaan yksityiskäytöstä kannettavaa päivittäistä maksua.
- (8) Toimenpide, jolla varmistetaan, että pelkästään yrityskäyttöön rekisteröityä ajoneuvoa satunnaisesti yksityistarkoituksiin käyttävältä verovelvolliselta ei viedä oikeutta vähentää kokonaisuudessaan kyseisen ajoneuvon tuotantopanoksiin sisältyvä arvonlisävero, on direktiivissä 2006/112/EY säädettyjen vähennystä koskevien yleisten sääntöjen mukainen.
- (9) Sen vuoksi on aiheellista jatkaa täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2018/485 vahvistetun luvan voimassaoloa. Luvan voimassaolon jatkamiselle olisi asetettava aikaraja, jotta sen vaikuttavuus ja erityistoimenpiteen tarkoituksenmukaisuus pystytään arvioimaan. Luvan voimassaolon olisi sen vuoksi päättyttävä 31 päivänä joulukuuta 2026.
- (10) Jos Tanska pyytää erityistoimenpiteen voimassaolon jatkamista vielä 31 päivän joulukuuta 2026 jälkeen, sen olisi toimitettava komissiolle kertomus ja voimassaolon jatkamista koskeva pyyntö viimeistään 31 päivänä maaliskuuta 2026.
- (11) Erityistoimenpiteen voimassaoloajan jatkamisella katsotaan olevan vain vähäinen vaikutus lopullisessa kulutusvaiheessa kannettavan arvonlisäveron kokonaismäärään, eikä se vaikuttaisi kielteisesti arvonlisäverosta saataviin unionin omiin varoihin.
- (12) Sen vuoksi täytäntöönpanopäätöstä (EU) 2018/485 olisi muutettava,
- ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Korvataan täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2018/485 3 artiklan toinen ja kolmas kohta seuraavasti:

”Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2018 31 päivään joulukuuta 2026.

Tässä päätöksessä säädetyn toimenpiteen voimassaolon jatkamista koskeva pyyntö on toimitettava komissiolle viimeistään 31 päivänä maaliskuuta 2026, ja sen mukana on oltava toimenpiteen uudelleentarkastelua koskeva kertomus.”.

2 artikla

Tämä päätös on osoitettu Tanskan kuningaskunnalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*