



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 1. lokakuuta 2018
(OR. en)

12617/18

Toimielinten välinen asia:
2018/0334 (NLE)

FISC 382
ECOFIN 853

EHDOTUS

Lähettäjä:	Euroopan komission pääsihteerin puolesta Jordi AYET PUIGARNAU, johtaja
Saapunut:	20. syyskuuta 2018
Vastaanottaja:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Euroopan unionin neuvoston pääsihteerin
Kom:n asiak. nro:	COM(2018) 652 final
Asia:	Ehdotus NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 16 ja 168 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2018) 652 final.

Liite: COM(2018) 652 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 20.9.2018
COM(2018) 652 final

2018/0334 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa yhteisestä
arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 16 ja 168 artiklasta
poikkeavaa erityistoimenpidettä**

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 tiettyntyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Yhdistynyt kuningaskunta on pyytänyt kirjeessään, jonka komissio on kirjannut saapuneeksi 27. huhtikuuta 2018, lupaa jatkaa alv-direktiivin 16 ja 168 artiklasta poikkeavan toimenpiteen soveltamista. Komissio antoi alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Yhdistyneen kuningaskunnan pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 11. kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti 12. kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä Yhdistyneelle kuningaskunnalle, että sillä on kaikki pyynnön arvioimiseen tarpeellisiksi katsomansa tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv-direktiivin 168 artiklassa säädetään, että verovelvollisella on oikeus vähentää arvonlisävero, joka kannetaan verollisia liiketoimia varten tehdyistä hankinnoista. Saman direktiivin 16 artiklan mukaan yrityksen liikeomaisuuteen kuuluvan tavaran ottaminen verovelvollisen omaan tai henkilöstönsä yksityiseen käyttöön on rinnastettava vastikkeelliseen tavaroiden luovutukseen, jos tavara tai sen ainesosat ovat oikeuttaneet arvonlisäveron täyteen tai osittaiseen vähennykseen. Tämä järjestelmä antaa mahdollisuuden periä takaisin verovelvollisen alun perin vähentämä arvonlisävero, kun on kyse yksityiskäyttöön otetuista tavaroista.

Kun kyseessä ovat yritysautot, joita käytetään osittain yksityisiin tarkoituksiin (muuhun kuin yrityskäyttöön), yksityistä käyttöä koskevien kustannusten määrittäminen ja verottaminen edellä mainittujen sääntöjen mukaisesti on usein vaikeaa.

Yhdistyneessä kuningaskunnassa onkin sovellettu yksityiskäyttöön auton iskuilavuuteen ja polttoainetyyppiin perustuvaa kiinteämääräisen veron erityisjärjestelmää, joka on sallittu luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa vakiokantaa yritysautojen polttoainemenoihin kannettavaan vähennyskeltvottomaan arvonlisäveroon 21. heinäkuuta 1986 tehdyllä neuvoston päätöksellä 86/356/ETY¹.

Tämä alkuperäinen poikkeus kumottiin ja korvattiin luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle ottaa käyttöön jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun direktiivin 77/388/ETY 5 artiklan 6 kohdasta ja 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan b alakohdasta poikkeava erityistoimenpide 25. syyskuuta 2006 tehdyllä neuvoston päätöksellä 2006/659/EY², jolla otetaan käyttöön auton hiilidioksidipäästöjen määrään perustuva yksityiskäytön kiinteämääräinen verotus. Viimeksi mainittu neuvoston päätös korvattiin puolestaan 17. marraskuuta 2015 annetulla neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/2109³, jonka voimassaolo päättyy 31. joulukuuta 2018.

Tämä järjestelmä perustuu siihen, että auton päästöjen ja polttoaineenkulutuksen välillä on suora yhteys niin, että suurempi päästömäärä tarkoittaa suurempaa polttoaineenkulutusta. Päästömäärien perusteella lasketaan polttoaineenkulutus kilometriä kohden, mihin lisätään yksityiskäytön kilometrimäärien keskiarvo, joka määritetään välittömän verotuksen tietojen ja

¹ EYVL L 212, 2.8.1986, s. 35.

² EUVL L 272, 3.10.2006, s. 15.

³ EUVL L 305, 21.11.2015, s. 49–50.

polttoaineen vähittäismyyntihinnan perusteella. Tämän tuloksena yksityiskäytöstä maksetaan ajoneuvon yksityiskäytöstä kannettavan arvonlisäveron määrää vastaava summa. Järjestelmä on valinnainen, joten verovelvolliset voivat päättää olla vähentämättä arvonlisäveroa polttoaineestaan.

Yhdistynyt kuningaskunta toimitti komissiolle poikkeavan toimenpiteen toimivuutta koskevan raportin päätöksen (EU) 2015/2109 4 artiklan mukaisesti. Yhdistyneen kuningaskunnan mukaan on todettu, että järjestelmällä saadaan vero määritettyä täsmällisesti, ja se on johtanut huomattavaan yksinkertaistamiseen sekä yritysten että verohallinnon kannalta. Yhdistynyt kuningaskunta toteaa myös, että se takaa verovelvollisille oikeusvarmuuden tarjoamalla yksinkertaistetun menettelyn, jolla arvonlisävero voidaan määrittää auton yksityiskäyttöön liittyvistä polttoainemennoista.

Tällä perusteella Yhdistynyt kuningaskunta on pyytänyt lupaa jatkaa poikkeuksen soveltamista 31. joulukuuta 2020 saakka.

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

Alv-direktiivin 176 artiklassa säädetään, että neuvosto määrittää, mistä kustannuksista ei voida vähentää arvonlisäveroa. Ennen kuin neuvosto on päättänyt asiasta, jäsenvaltiot saavat mainitun artiklan nojalla jatkaa 1. tammikuuta 1979 voimassa olleiden poikkeusten soveltamista. Sen vuoksi voimaan on jäänyt useita säännöksiä, joilla rajoitetaan henkilöautoihin liittyvää arvonlisäveron vähennysoikeutta.

Sen estämättä, mitä vähennysoikeusrajoituksen piiriin kuuluvien menojen luokkia koskevien sääntöjen vahvistamisesta tehdyissä aiemmissä aloitteissa esitetään⁴, tällainen poikkeus 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 unionin yksinomaiseen toimivaltaan. Sen vuoksi 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 yksinkertaistaa arvonlisäveron kantamisessa käytettävää menettelyä. Siinä ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen arvonlisäveron kantamisen yksinkertaistamiseksi tietyllä alalla.

Järjestelmä on edelleen verovelvollisille valinnainen.

⁴ KOM(2004) 728 lopullinen – Ehdotus neuvoston direktiiviksi direktiivin 77/388/ETY muuttamisesta arvonlisäverovelvoitteiden yksinkertaistamiseksi (EUVL C 24, 29.1.2005, s. 10), joka peruttiin 21. toukokuuta 2014 (EUVL C 153, 21.5.2014, s. 3).

- **Sääntelytavan valinta**

Alv-direktiivin 395 artiklan mukaan yhteisistä arvonlisäverosäännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan komission ehdotuksesta tekemällään yksimielisellä päätöksellä. Neuvoston päätös on parhaiten soveltuva toimintatapa myös sen vuoksi, että se voidaan osoittaa yksittäisille jäsenvaltioille.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTENARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Tämä ehdotus perustuu Yhdistyneen kuningaskunnan esittämään pyyntöön ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotetun päätöksen tarkoituksena on yksinkertaistaa arvonlisäveron kantamista osittain muussa kuin yrityskäytössä olevien työsuhdeautojen polttoainemenojen osalta, ja sillä on sen vuoksi todennäköisesti myönteisiä vaikutuksia.

Ehdotettu päätös vähentää hallinnollista taakkaa ja säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia niiden verovelvollisten osalta, jotka haluavat käyttää tätä järjestelmää, koska ajokilometreistä ei tarvitse pitää tarkkaa kirjaa kunkin työsuhdeauton osalta arvonlisäverotusta varten. Tällaiset kirjaamisvaatimukset ovat todennäköisesti aikaavieviä, ja ne aiheuttavat suhteellisen pieneen veromäärään nähden usein huomattavan hallinnollisen taakan. Yksinkertaistamismenetelmällä vähennetään myös veroviranomaisten taakkaa, sillä näiden olisi muuten tarkastettava lukuisia yksittäisiä tilanteita.

Koska poikkeuksen soveltamisala on suppea ja sen voimassaoloaika rajallinen, vaikutukset ovat joka tapauksessa vähäisiä.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksella ei ole kielteisiä vaikutuksia EU:n talousarvioon.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen; sen voimassaolo päättyy ilman eri toimenpiteitä 31. joulukuuta 2020.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 16 ja 168 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä

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) Neuvoston päätöksellä 2006/659/EY² Yhdistyneelle kuningaskunnalle annettiin lupa soveltaa erityisiä yksinkertaistamistoimenpiteitä, joilla määritetään vakiomääräisesti sellaisten yritysautojen polttoainemenoista kannettavan vähennyskelvottoman arvonlisäveron (alv) osuus, jotka eivät ole yksinomaan yrityskäytössä. Verovelvollisille vapaaehtoisesta järjestelmän perusta on auton hiilidioksidipäästöjen määrä, koska päästöt ja polttoaineenkulutus korreloivat suhteessa toisiinsa ja näin ollen myös suhteessa polttoainemenoihin.
- (2) Neuvoston päätös 2006/659/EY korvattiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/2109³, jonka voimassaolo päättyy 31 päivänä joulukuuta 2018.
- (3) Yhdistynyt kuningaskunta on pyytänyt kirjeessään, jonka komissio on kirjannut saapuneeksi 27 päivänä huhtikuuta 2018, lupaa jatkaa toimenpiteen soveltamista 31 päivään joulukuuta 2020 saakka.
- (4) Komissio toimitti Yhdistyneen kuningaskunnan esittämän pyynnön muille jäsenvaltioille 11 päivänä kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Yhdistyneelle kuningaskunnalle 12 päivänä kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä, että sillä oli kaikki hakemuksen arviointia varten tarvittavat tiedot.
- (5) Yhdistynyt kuningaskunta toimitti erityistoimenpiteen toimivuutta koskevan raportin täytäntöönpanopäätöksen (EU) 2015/2109 4 artiklan mukaisesti. Yhdistyneen kuningaskunnan mukaan järjestelyllä on tosiasiallisesti saatu yksinkertaistettua

¹ [EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.](#)

² Neuvoston päätös 2006/659/EY, tehty 25 päivänä syyskuuta 2006, luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle ottaa käyttöön jäsenvaltioiden liikevaihtoverolainsäädännön yhdenmukaistamisesta annetun direktiivin 77/388/ETY 5 artiklan 6 kohdasta ja 11 artiklan A kohdan 1 alakohdan b alakohdasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 272, 3.10.2006, s. 15).

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/2109, annettu 17 päivänä marraskuuta 2015, luvan antamisesta Yhdistyneelle kuningaskunnalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 26 artiklan 1 kohdan a alakohdasta sekä 168 ja 168 a artiklasta poikkeavia toimenpiteitä (EUVL L 305, 21.11.2015, s. 49).

menettelyä sekä verovelvollisten että verohallinnon kannalta työsuhteautojen polttoainemenoihin kannettavan arvonlisäveron osalta.

- (6) Sen vuoksi Yhdistyneelle kuningaskunnalle olisi annettava lupa soveltaa toimenpidettä 31 päivään joulukuuta 2020 saakka. Olisi kuitenkin huomattava, että Yhdistynyt kuningaskunta on 29 päivänä maaliskuuta 2017 ilmoittanut aikomuksestaan erota unionista Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 50 artiklan nojalla, mikä merkitsee sitä, että jollei Euroopan unionin ja Yhdistyneen kuningaskunnan välisessä ratifioidussa erosopimuksessa määrätä eri päivämäärästä, unionin primaarioikeuden ja johdetun oikeuden soveltaminen Yhdistyneeseen kuningaskuntaan lakkaa 30 päivänä maaliskuuta 2019 klo 00.00 (Keski-Euroopan aikaa), jäljempänä 'eropäivämäärä'. Tällöin myös tämän päätöksen voimassaolo lakkaa.
- (7) Poikkeustoimenpide ei vaikuta kielteisesti arvonlisäverosta kertyviin unionin omiin varoihin,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Direktiivin 2006/112/EY 16 ja 168 artiklasta poiketen Yhdistyneellä kuningaskunnalla on lupa vahvistaa yksityiskäytössä olevien työsuhteautojen polttoainemenoihin liittyvän arvonlisäveron osuus vakiomääräisesti 1 päivästä tammikuuta 2019 alkaen 31 päivään joulukuuta 2020 saakka.

2 artikla

Edellä 1 artiklassa tarkoitettu veron osuus ilmoitetaan polttoaineenkulutusta kuvaavina kiinteinä määrinä, jotka on vahvistettu ajoneuvotyyppin hiilidioksidipäästöjen perusteella. Yhdistyneen kuningaskunnan on tarkistettava kiinteitä määriä vuosittain keskimääräisten polttoainekustannusten muutosten perusteella.

3 artikla

Tähän päätökseen perustuva järjestelmä on verovelvollisille vapaaehtoinen.

4 artikla

Tämä päätös on osoitettu Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneelle kuningaskunnalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*