



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 1. lokakuuta 2018
(OR. en)

12618/18

Toimielinten välinen asia:
2018/0335 (NLE)

FISC 383
ECOFIN 854

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) 653 final
Asia:	Ehdotus NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS Slovenian tasavallalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU muuttamisesta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2018) 653 final.

Liite: COM(2018) 653 final

Bryssel 20.9.2018
COM(2018) 653 final

2018/0335 (NLE)

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

**Slovenian tasavallalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä
arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava
erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU muuttamisesta**

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 tietäntyyppisten veropetosten taikka veron kiertämisen estämiseksi.

Slovenia on pyytänyt kirjeessään, jonka komissio on kirjannut vastaanotetuksi 22. toukokuuta 2018, lupaa vapauttaa edelleen arvonlisäverosta sellaiset verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 50 000 euroa. Komissio on antanut alv-direktiivin 395 artiklan 2 kohdan mukaisesti Slovenian pyynnön tiedoksi muille jäsenvaltioille 25. kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Slovenialle 26. kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarvittavat tiedot.

1. EHDOTUKSEN TAUSTA

• Ehdotuksen perustelut ja tavoitteet

Alv-direktiivin XII osaston 1 luvussa annetaan jäsenvaltioille mahdollisuus soveltaa pieniin yrityksiin erityisjärjestelmiä, kuten mahdollisuus myöntää verovapautus verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto jää tietyn raja-arvon alle. Tällainen verovapautus merkitsee sitä, ettei verovelvollisen tarvitse veloittaa arvonlisäveroa luovutuksistaan ja suorituksistaan, minkä vuoksi verovelvollinen ei voi vähentää arvonlisäveroa tuotantopanoksistaan.

Alv-direktiivin 287 artiklan 15 kohdan mukaan Slovenia voi vapauttaa arvonlisäverosta verovelvolliset, joiden kansallisena valuuttana ilmaistu vuosittainen liikevaihto on enintään 25 000 euron suuruinen.

Neuvosto antoi täytäntöönpanopäätöksellään 2013/54/EU¹ Slovenialle luvan myöntää vapautus arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 50 000 euroa. Kyseisen päätöksen soveltamisaikaa jatkettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/2089² 31. joulukuuta 2018 saakka. Kyseessä oleva toimenpide on valinnainen, joten verovelvolliset voivat aina valita tavanomaiset arvonlisäverojärjestelyt.

Slovenia on pyytänyt kyseisen toimenpiteen voimassaolon pidentämistä. Slovenian toimittamien tietojen mukaan noin 48 prosentilla arvonlisäverovelvollisiksi rekisteröidyistä verotettava liikevaihto oli vuoden 2017 lopussa alle 50 000 euroa, ja niiden tuottama arvonlisäveron kertymä vastasi vain yhtä prosenttia arvonlisäveron kokonaiskertymästä; niiden verovelvollisten tuottama osuus, joiden verotettava liikevaihto oli alle 25 000 euroa, vastasi 0,3:a prosenttia kokonaiskertymästä. Lisäksi sellaisten arvonlisäverovelvollisiksi rekisteröityjen määrä, joiden verollisen liikevaihdon kynnysarvo on 25 000–50 000 euroa, on vähentynyt vuodesta 2013 alkaen. Tämä merkitsee sitä, että yhä suurempi määrä pienistä yrityksistä käyttää hyväkseen yksinkertaistamistoimenpidettä.

¹ Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2013/54/EU, annettu 22 päivänä tammikuuta 2013, Slovenian tasavallalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 22, 25.1.2013, s. 15).

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/2089, annettu 10 päivänä marraskuuta 2015, Slovenian tasavallalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU muuttamisesta (EUVL L 302, 19.11.2015, s. 107).

Slovenian toimittamista tiedoista ilmenee, että toimenpiteen vaikutus lopullisessa kulutusvaiheessa kerättyihin arvonlisäverotuloihin on vähäinen.

Sen vuoksi ehdotetaan, että poikkeuksen soveltamista jatkettaisiin vielä rajoitetun ajan 31. joulukuuta 2021 saakka. Komissio on esittänyt hiljattain ehdotuksen³ pienten yritysten erityisjärjestelmää koskevien direktiivin 2006/112/EY 281–294 artiklan säännösten muuttamisesta. Näin ollen on mahdollista, että kyseisten artiklojen muuttamista koskeva direktiivi tulee voimaan ja sillä asetetaan päivämäärä, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava kansallisia säännöksiä direktiivin panemiseksi täytäntöön. Jos kyseinen päivämäärä asetetaan ennen kuin poikkeuksen voimassaolo päättyy 31. joulukuuta 2021, tätä päätöstä ei tulisi enää soveltaa.

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

Vastaavia poikkeuksia on myönnetty muille jäsenvaltioille. Luxemburgille⁴ myönnettiin 30 000 euron raja-arvo, Puolalle⁵ ja Virolle⁶ 40 000 euron raja-arvo, Italialle⁷ 65 000 euron raja-arvo, Kroatialle⁸ 45 000 euron raja-arvo, Latvialle⁹ 40 000 euron raja-arvo ja Romanialle¹⁰ 88 500 euron raja-arvo.

Poikkeukset alv-direktiivistä olisi aina rajoitettava ajallisesti, jotta niiden vaikutuksia voidaan arvioida. Lisäksi alv-direktiivin 281–294 artiklan säännöksiä, jotka koskevat pienten yritysten erityisjärjestelmää, tarkastellaan parhaillaan uudelleen. Kuten alv-toimintasuunnitelmassa¹¹ ja komission työohjelmassa 2017¹² ilmoitettiin, pk-yrityksiä käsittelevää järjestelmää¹³ koskeva komission ehdotus on esitetty vastikään.

³ Ehdotus neuvoston direktiiviksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienyritysten erityisjärjestelmän osalta, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

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) 2016/2090, annettu 21 päivänä marraskuuta 2016, luvan antamisesta Puolan tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa toimenpidettä tehdyn päätöksen 2009/790/EY muuttamisesta (EUVL L 324, 30.11.2016, s. 7).

⁶ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/563, annettu 21 päivänä maaliskuuta 2017, luvan antamisesta Viron tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 80, 25.3.2017, s. 33).

⁷ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2016/1988, annettu 8 päivänä marraskuuta 2016, luvan antamisesta Italian tasavallalle jatkaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 285 artiklasta poikkeavan erityistoimenpiteen soveltamista annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/678/EU muuttamisesta (EUVL L 306, 15.11.2016, s. 11).

⁸ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/1768, annettu 25 päivänä syyskuuta 2017, luvan antamisesta Kroatian tasavallalle ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 250, 28.9.2017, s. 71).

⁹ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/2408, annettu 18 päivänä joulukuuta 2017, luvan antamisesta Latvian tasavallalle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 342, 21.12.2017, s. 8).

¹⁰ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2017/1855, annettu 10 päivänä lokakuuta 2017, luvan antamisesta Romanialle soveltaa yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeavaa erityistoimenpidettä (EUVL L 265, 14.10.2017, s. 19).

¹¹ Komission tiedonanto Euroopan parlamentille, neuvostolle ja Euroopan talous- ja sosiaalikomitealle arvonlisäveroa koskevasta toimintasuunnitelmasta, Kohti EU:n yhtenäistä arvonlisäveroaluetta – aika tehdä päätöksiä, Bryssel, 7.4.2016, COM(2016) 148 final.

¹² Komission työohjelma 2017 – EU, joka suojelee, puolustaa ja tarjoaa mahdollisuuksia, Strasbourg, 25.10.2016, COM(2016) 710 final.

Tämän vuoksi ehdotetaan, että poikkeustoimenpiteelle annetaan lupa 31. joulukuuta 2021 saakka tai siihen päivään saakka, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava niitä kansallisia säännöksiä, joita niiden edellytetään hyväksyvän siinä tapauksessa, että annetaan direktiivin 2006/112/EY 281–294 artiklan muuttamista koskeva direktiivi.

- **Yhdenmukaisuus unionin muiden politiikkojen kanssa**

Toimenpide on eurooppalaisia pk-yrityksiä tukevaa ”Pienet ensin” -aloitetta (”Small Business Act”) koskevassa komission tiedonannossa¹⁴ vahvistettujen pieniä yrityksiä koskevien unionin tavoitteiden mukainen. Siinä kehoitetaan jäsenvaltioita ottamaan huomioon pk-yritysten erityisominaisuudet lainsäädäntöä valmistellessaan ja näin ollen yksinkertaistamaan sääntely-ympäristöä.

2. OIKEUSPERUSTA, TOISSIJAISUUSPERIAATE JA SUHTEELLISUUSPERIAATE

- **Oikeusperusta**

Alv-direktiivin 395 artikla.

- **Toissijaisuusperiaate (jaetun toimivallan osalta)**

Kun otetaan huomioon ehdotuksen perustana oleva alv-direktiivin säännös, 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 yksinkertaistaminen useampien pienten verovelvollisten ja verohallinnon kannalta.

- **Sääntelytavan valinta**

Ehdotettu sääntelytapa: neuvoston täytäntöönpanopäätös.

Neuvoston direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan mukaan yhteisistä alv-säännöistä voidaan poiketa vain, jos neuvosto antaa siihen luvan komission ehdotuksesta tekemällään yksimielisellä päätöksellä. Neuvoston täytäntöönpanopäätös on parhaiten soveltuva sääntelytapa, koska se voidaan osoittaa yksittäiselle jäsenvaltiolle.

3. JÄLKIARVIOINTIEN, SIDOSRYHMIEN KUULEMISTEN JA VAIKUTUSTEN ARVIOINTIEN TULOKSET

- **Sidosryhmien kuuleminen**

Tämä ehdotus perustuu Slovenian esittämään hakemukseen ja koskee ainoastaan kyseistä jäsenvaltiota.

- **Asiantuntijatiedon keruu ja käyttö**

Ulkopuolisten asiantuntijoiden käyttö ei ollut tarpeen.

¹³ Ehdotus neuvoston direktiiviksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta pienyritysten erityisjärjestelmän osalta, 18.1.2018, COM(2018) 21 final.

¹⁴ KOM(2008) 394, 25.6.2008.

- **Vaikutustenarviointi**

Ehdotetun neuvoston täytäntöönpanopäätöksen tarkoituksena on jatkaa vielä kolmen vuoden ajan yksinkertaistamistoimenpidettä, jolla poistetaan monia arvonlisäverovelvoitteita yrityksiltä, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 50 000 euroa. Näin ollen toimenpiteellä voi olla myönteinen vaikutus yritysten ja verohallinnon hallinnolliseen taakkaan ilman että sillä on suurta vaikutusta arvonlisäveron kokonaiskertymään. Koska poikkeuksen soveltamisala on suppea ja sen voimassaoloaika rajallinen, toimenpiteen vaikutukset ovat joka tapauksessa rajalliset.

4. TALOUSARVIOVAIKUTUKSET

Ehdotuksella ei ole vaikutuksia EU:n talousarvioon, koska Slovenia tekee kompensatiolaskelman neuvoston asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89 6 artiklan mukaisesti.

5. LISÄTIEDOT

Ehdotus sisältää raukeamislausekkeen; voimassaolo päättyy ilman eri toimenpiteitä.

Ehdotus

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOPÄÄTÖS

Slovenian tasavallalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/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 287 artiklan 15 kohdan nojalla Slovenia voi myöntää vapautuksen arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 25 000 euroa.
- (2) Neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä 2013/54/EU² Slovenialle annettiin lupa myöntää direktiivin 2006/112/EY 287 artiklan 15 kohdasta poiketen 31 päivään joulukuuta 2015 saakka vapautus arvonlisäverosta sellaisille verovelvollisille, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 50 000 euroa. Päätöksen 2013/54/EU soveltamisaikaa pidennettiin neuvoston täytäntöönpanopäätöksellä (EU) 2015/2089³ 31 päivään joulukuuta 2018 saakka.
- (3) Slovenia on pyytänyt kirjeessään, jonka komissio on kirjannut vastaanotetuksi 22 päivänä toukokuuta 2018, lupaa vapauttaa edelleen arvonlisäverosta sellaiset verovelvolliset, joiden vuosittainen liikevaihto on enintään 50 000 euroa.
- (4) Komissio toimitti Slovenian hakemuksen muille jäsenvaltioille direktiivin 2006/112/EY 395 artiklan 2 kohdan toisen alakohdan mukaisesti 25 päivänä kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä. Komissio ilmoitti Slovenialle 26 päivänä kesäkuuta 2018 päivätyllä kirjeellä saaneensa kaikki pyynnön arviointia varten tarvittavat tiedot.
- (5) Slovenian toimittamien tietojen mukaan noin 48 prosentilla arvonlisäverovelvollisiksi rekisteröidyistä verollinen liikevaihto oli vuoden 2017 lopussa alle 50 000 euroa ja niiden tuottama arvonlisäveron kertymä vastasi vain yhtä prosenttia arvonlisäveron kokonaiskertymästä; niiden verovelvollisten osuus, joiden verollinen liikevaihto oli alle 25 000 euroa, vastasi 0,3:a prosenttia kokonaiskertymästä.

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

² Neuvoston täytäntöönpanopäätös 2013/54/EU, annettu 22 päivänä tammikuuta 2013, Slovenian tasavallalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide (EUVL L 22, 25.1.2013, s. 15).

³ Neuvoston täytäntöönpanopäätös (EU) 2015/2089, annettu 10 päivänä marraskuuta 2015, Slovenian tasavallalle annettavasta luvasta ottaa käyttöön yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY 287 artiklasta poikkeava erityistoimenpide annetun täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU muuttamisesta (EUVL L 302, 19.11.2015, s. 107).

- (6) Koska pienillä yrityksillä on korkeamman raja-arvon vuoksi vähemmän arvonlisäverovelvoitteita ja ne voivat toisaalta valita edelleen tavanomaiset arvonlisäverojärjestelyt direktiivin 2006/112/EY 290 artiklan mukaisesti, Slovenialle olisi myönnettävä lupa jatkaa toimenpiteen soveltamista rajoitetun ajan 31 päivään joulukuuta 2021 saakka.
- (7) Direktiivin 2006/112/EY 281–294 artiklan säännöksiä, jotka koskevat pienten yritysten erityisjärjestelmää, ollaan parhaillaan tarkastelemassa uudelleen, joten on mahdollista, että direktiivi, jolla muutetaan kyseisiä artikloja, tulee voimaan ennen kuin poikkeuksen voimassaoloaika päättyy 31 päivänä joulukuuta 2021, ja sillä asetetaan päivämäärä, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava kansallisia säännöksiä. Jos näin käy, tätä päätöstä ei tulisi enää soveltaa.
- (8) Poikkeuksella ei ole vaikutuksia arvonlisäverosta kertyviin Euroopan unionin omiin varoihin, koska Slovenia tekee kompensatiolaskelman neuvoston asetuksen (ETY, Euratom) N:o 1553/89⁴ 6 artiklan mukaisesti.
- (9) Sen vuoksi täytäntöönpanopäätöstä 2013/54/EU olisi muutettava,
- ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN PÄÄTÖKSEN:

1 artikla

Korvataan täytäntöönpanopäätöksen 2013/54/EU 2 artiklan toinen kohta seuraavasti:

”Sitä sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2019 alkaen seuraavista päivämääristä aikaisimpaan saakka:

- a) 31 päivä joulukuuta 2021;
- b) se päivä, josta lähtien jäsenvaltioiden on sovellettava niitä kansallisia säännöksiä, joita niiden edellytetään hyväksyvän siinä tapauksessa, että annetaan direktiivin 2006/112/EY pienten yritysten erityisjärjestelmää koskevan 281–294 artiklan muuttamista koskeva direktiivi.”

2 artikla

Tämä päätös on osoitettu Slovenian tasavallalle.

Tehty Brysselissä

*Neuvoston puolesta
Puheenjohtaja*

⁴ Neuvoston asetus (ETY, Euratom) N:o 1553/89, annettu 29 päivänä toukokuuta 1989, arvonlisäverosta kertyvien omien varojen lopullisesta yhdenmukaisesta kantomenettelystä (EYVL L 155, 7.6.1989, s. 9).