

**Brüssel, 23. november 2018
(OR. en)**

14601/18

**FISC 497
ECOFIN 1116**

I/A-PUNKTI MÄRKUS

Saatja:	Nõukogu peasekretariaat
Saaja:	Alaliste esindajate komitee / nõukogu
Teema:	Maksuküsimusi käsitlev majandus- ja rahandusküsimuste nõukogu aruanne Euroopa Ülemkogule – Kinnitamine

1. Nõukogul (ECOFIN) paluti esitada Euroopa Ülemkogule aruanne eelkõige ülemkogu 2012. aasta märtsi ja juuni, 2013. aasta mai, 2014. aasta detsembri ja 2017. aasta oktoobri järeldustes nimetatud mitmesuguste maksuküsimuste kohta.
2. Kõrgetasemeline maksuküsimuste töörühm koostas 22. novembril 2018 Euroopa Ülemkogule esitatava maksuküsimusi käsitleva ECOFINi aruande kavandi ja leppis selles kokku, et esitada see COREPERi kaudu nõukogule. Samuti lepidi töörühmas kokku, et pärast nõukogu (ECOFIN) istungit ja enne aruande lõpliku versiooni väljasaatmist teeb nõukogu peasekretariaat sellesse veel tavapärased faktilised ajakohastused (nurksulgudes osa).
3. COREPERil palutakse seetõttu:
 - soovitada nõukogul (ECOFIN) kinnitada oma 4. detsembri 2018. aasta istungil lisas esitatud aruanne, eesmärgiga edastada see Euroopa Ülemkogule (13.–14. detsembri 2018. aasta kohtumine).

**MAKSUKÜSIMUSI KÄSITLEV MAJANDUS- JA RAHANDUSKÜSIMUSTE NÕUKOGU
ARUANNE EUROOPA ÜLEMKOGULE**

1. Käesolevas aruandes antakse ülevaade nõukogu Austria eesistumise ajal maksustamise valdkonnas arutlusel olevate kõige tähtsamate ettepanekute menetlemisel tehtud edusammudest ja ettepanekute praegusest seisust.
2. Aruandes antakse ülevaade nõukogu asjakohase töö seisust ning see hõlmab mitmesuguseid küsimusi, mida on nimetatud Euroopa Ülemkogu 1.–2. märtsi 2012. aasta järeltuste¹ majanduskasvule pühendatud osas, Euroopa Ülemkogu 28.–29. juuni 2012. aasta², 22. mai 2013. aasta³, 24.–25. oktoobri 2013. aasta⁴, 19.–20. detsembri 2013. aasta⁵, 20.–21. märtsi 2014. aasta⁶, 26.–27. juuni 2014. aasta⁷, 18. detsembri 2014. aasta⁸ ja 19. oktoobri 2017. aasta järeltustes⁹ ning nõukogu 2012.¹⁰ ja 2016. aasta¹¹ järeltustes käibemaksu valdkonna kohta ja nõukogu 2017. aasta järeltustes, mis käsitlevad digitaalmajanduse kasumi maksustamisega seotud väljakutsetele reageerimist¹².
3. Eesistujariik Austria pööras erilist tähelepanu digitaalmajanduse maksustamisele, seades eesmärgiks jõuda oma eesistumisaja lõpuks kokkuleppele. [4. detsembril 2018 esitas eesistujariik digiteenuste maksu direktiivi ECOFINi istungile.]

¹ EUCO 76/12, 28.–29. juuni 2012.
² EUCO 4/3/12 REV 3 (punktid 9 ja 21).
³ EUCO 75/1/13 REV 1, 22. mai 2013.
⁴ EUCO 169/13, 24.–25. oktoober 2013.
⁵ EUCO 217/13, 19.–20. detsember 2013.
⁶ EUCO 7/1/14 REV 1, 20.–21. märts 2014.
⁷ EUCO 79/14, punkt 2.
⁸ EUCO 237/14, punkt 3.
⁹ EUCO 14/17, punkt 11.
¹⁰ 9586/12.
¹¹ 9494/16.
¹² 5175/18.

4. Konkreetsemalt tegi nõukogu järgmist:

- a) võttis vastu direktiivi, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses käibemaksusüsteemi teatavate normide ühtlustamise ja lihtsustamisega liikmesriikidevahelise kaubanduse maksustamisel;
- b) võttis vastu määruse, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses teabevahetusega nõudmiseni varu korra nõuetekohase kohaldamise üle järelevalve tegemiseks;
- c) võttis vastu nõukogu rakendusmääruse, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 282/2011 teatavate ühendusesiseste tehingutega seotud maksuvabastuste osas;
- d) võttis vastu määruse, millega muudetakse nõukogu määrust (EL) nr 904/2010 seoses meetmetega, millega tõhustatakse halduskoostööd käibemaksu valdkonnas;
- e) võttis vastu direktiivi, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses raamatute, ajalehtede ja perioodikaväljaannete suhtes kohaldatavate käibemaksumääradega;
- f) võttis vastu direktiivi, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) seoses teatavate pettusealdiste kaupade ja teenuste tarnete puhul rakendatava vabatahtliku pöördmaksustamismehhanismi ning käibemaksupettuste vastase kiirreageerimismehhanismi kohaldamisajaga¹³;
- g) leppis kokku üldises lähenemisviisis direktiivi suhtes, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) teatavat künnist ületava kaupade tarnimise ja teenuste osutamise suhtes ajutiselt kohaldatava üldise pöördmaksustamise mehhanismi osas
- h) tegi suuri edusamme mitme olulise seadusandliku ettepanekuga käibemaksu valdkonnas, sealhulgas seoses lõpliku käibemaksusüsteemi üksikasjadega, VKEde erikorra ja muude küsimustega;

¹³ ELT L 282, 12.11.2018, lk 5.

i) tegi suuri edusamme aktsiiside valdkonnas seoses direktiivi ettepanekuga, millega muudetakse direktiivi 92/83/EMÜ alkoholi ja alkoholsete jookide aktsiisimaksude struktuuri ühtlustamise kohta, ja direktiivi ettepanekuga, millega nähakse ette aktsiisi üldine kord (uuesti sõnastatud), mille juurde kuuluvad otsuse ettepanek aktsiisikauba liikumise ja jälgimise arvutistamise kohta (uuesti sõnastatud) ja määruse ettepanek, millega muudetakse määrust (EL) nr 389/2012 (milles käsitletakse halduskoostööd aktsiisimaksude valdkonnas).

5. Käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine) jätkas oma tööd mitmesuguste tema pädevusse kuuluvate küsimustega, sealhulgas mitme küsimusega, mis puudutavad maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu, nagu nähti ette nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järeldustes¹⁴. Käitumisjuhendi töörühma töö tulemused, mis olid kooskõlastatud kõrgetasemelise maksuküsimuste töörühmaga, esitati ECOFINi 4. detsembri 2018. aasta istungile¹⁵.
6. Üksikasjalikum teave konkreetsete ettepanekute kohta on esitatud allpool.

A. ELi maksuõiguse valdkonna algatused

Äriühingu tulumaksu ühtne (konsolideeritud) maksubaas

7. 2011. aasta äriühingu tulumaksu ühtse konsolideeritud maksubaasi ettepaneku/Äriühingu tulumaksu ühtset konsolideeritud maksubaasi käsitleva 2011. aasta ettepaneku uuendamise osana esitas komisjon ettepanekud nõukogu direktiivide kohta, mis käsitlevad vastavalt äriühingu tulumaksu ühtset maksubaasi (edaspidi „CCTB“)¹⁶ ja äriühingu tulumaksu ühtset konsolideeritud maksubaasi (edaspidi „CCCTB“).¹⁷ CCTB ettepanekus sätestatakse ühtsed eeskirjad hargmaiste ettevõtjate maksubaasi arvutamiseks ELis ning CCCTB ettepanekuga täiendatakse CCTB ettepanekut konsolideerimise elemendiga.

¹⁴ 15429/18.

¹⁵ 14364/18 / ADD 1–15.

¹⁶ 13730/16.

¹⁷ 13731/16.

8. 6. detsembril 2016 asus nõukogu (ECOFIN) seisukohale,¹⁸ et töö CCTB ettepanekuga peaks keskenduma esmajoones „ühtse maksubaasi elementidele“, ning kutsus liikmesriike üles „kõigepealt [...] keskendama oma jõupingutused maksubaasi arvutamise eeskirjadele, eelkõige taas töösse võetud algatuse uutele elementidele (I–V peatükk)“. Ning „seejärel peaksid liikmesriigid keskenduma ühtse maksubaasi ülejäänud elementidele (peatükid VI–XI)“. CCCTB ettepaneku osas leppis nõukogu kokku, et seda hakatakse tehnilisel tasandil analüüsima alles siis, kui arutelud CCTB ettepaneku üle on edukalt lõpule viidud.
9. Eesistujariik Malta keskendus seejärel CCTB ettepaneku uute elementide tehnilisele analüüsimisele. Nendeks elementideks on teadus- ja arenduskulude suuremahuline mahaarvamine innovatsiooni toetamiseks (artikkel 9), uus majanduskasvu ja investeeringute toetus võla kaudu rahastamise suunas kallutatuse vähendamiseks (artikkel 11) ja ajutine kahjumi mahaarvamine (artikkel 42). Kuna pidevalt on kerkinud üles küsimus ühtlustamise ja paindlikkuse õigest tasakaalust suurenenud rahvusvahelise konkurentsi tingimustes, pidas ECOFIN 23. mail 2017 sellel teemal poliitilise mõttevahetuse. Selle käigus toetas mitu ministrit eesmärki näha ette võimalikult lai äriühingu tulumaksu baas, et säilitada liikmesriikide maksutulud.
10. Eesti ja Bulgaaria eesistumise ajal vaatas maksuküsimuste töörühm artiklite kaupa läbi CCTB ettepaneku kõik peatükid ning alustati mõttevahetust teemal, mil määral võiks CCTB ettepanek olla sobiv poliitikavahend, mille abil käsitleda digitaalmajanduse põhjustatavaid raskusi otsese maksustamise valdkonnas.
11. Eesistujariik Bulgaaria koostas ka esimese kompromissteksti CCTB ettepaneku IV peatüki kohta (amortisatsiooni käsitlevad sätted) ning saavutas delegatsioonide nõustumise ideega hinnata vabatahtlikkuse alusel CCTB ettepaneku teatavate artiklite mõju riikide maksutuludele, kasutades tulemuste võrreldavuse tagamiseks ühist metoodikat ja ühiseid hüpoteese (eesistujariigi kompromisstekst). Samuti alustati Bulgaaria eesistumise ajal arutelusid ühtlustamise taseme, kohaldamisala ja liikmesriikidele võimaldatava paindlikkuse üle.

¹⁸ 15315/16.

12. Nende liikmesriikide maksutuludele avalduva mõju hindamise tulemusi arutati kõrgetasemelises maksuküsimuste töörühmas 26. oktoobril 2018 delegatsioonidele 1. oktoobril 2018 saadetud küsimustiku põhjal. Selgus, et kokku on valitud artiklitega seotud tulu hindamise kallal teinud tööd 23 liikmesriiki, kuid ainult 12 riiki said anda aru (esialgsetest) tulemustest. Need arutelud võimaldasid anda suuniseid praegu kõrgetasemelises maksuküsimuste töörühmas peetavate tehniliste arutelude jaoks.
13. Seoses ettepaneku kohaldamisalaga arutati kahte võimalikku lähenemisviisi selle küsimuse käsitlemiseks: kas laiendatakse kohustuslikku kohaldamisala, et hõlmata kõik äriühingu tulumaksu maksjad (laiendatud kohaldamisala), või antakse seda soovivatele liikmesriikidele võimalus hõlmata ka äriühingud, kes jäävad/kelle käive jääb alla 750 miljoni euro suurust künnist, kohandades oma riigisiseseid äriühingu tulumaksu reegleid, et viia need kooskõlla CCTB reeglitega (ühepoolne kohandamine). Juhiti tähelepanu laiendatud kohaldamisala puudustele, nimelt:
- a) see muudaks vajalikuks ühtlustatumad reegleid CCTB puhul (nt VKEdes või konkreetsete sektorite jaoks), mis on tavaliselt alla 750 miljoni euro künnist;
 - b) see piiraks märgatavalt liikmesriikide riigisiseste maksupoliitikameetmete paindlikkust, s.t suureneks vajadus paindlike lahenduste järele CCTB puhul kiiresti sihipäraste muudatusettepanekute/muudatuste tegemiseks;
 - c) võivad tekkida küsimused seoses subsidiaarsuse ja proportsionaalsuse aspektidega – eelkõige riikide parlamentide poolt.
14. Kuigi delegatsioonid olid eespool kirjeldatu osas erineval seisukohal, märkis eesistujariik, et liikmesriikide hindamised CCTB ettepanekust riigisisestele maksutuludele tuleneva mõju kohta võivad heita selles küsimuses uut valgust, kuna liikmesriikidelt saadud tagasiside on näidanud, et:

- a) CCTB valikuline laad allapoole künnist jäävate äriühingute puhul toob kaasa maksubaasi vähenemise, kuna võib oodata, et maksumaksjad valivad süsteemi, mis on neile kõige soodsam;
 - b) CCTB ettepaneku mõju liikmesriikide maksutuludele on kokkuvõttes positiivsem, kui seda kohaldatakse kõikide äriühingutest maksumaksjate suhtes (või mõnel juhul isegi vältiks negatiivset mõju – kui maksusoodustused kõrvale jätta).
15. Seda arvesse võttes tegi eesistujariik ettepaneku laiendada CCTB ettepaneku kohustuslikku kohaldamisala, et hõlmata kõik äriühingu tulumaksu maksjad, ja analüüsida CCTB ettepanekuss uute konkreetsete (kuid põhimõtetel rajanevate) sätete kehtestamist VKEde ja konkreetsete sektorite jaoks, täiendades vajaduse korral neid sätteid nõukogu rakendusaktidega. Delegatsioonide seisukohad jäid siiski lahknevaks: kuigi mitu delegatsiooni toetas seda edasist lähenemisviisi, olid samas mõned sellele vastu või toetasid vajadust uue komisjoni seadusandliku ettepaneku järele, ning mitu delegatsiooni jätsid seisukoha võtmata.
16. CCTB ettepaneku artikli 9 lõikes 3 ning artiklites 11 ja 42 väljapakutud maksusoodustuste küsimuses tegi eesistujariik ettepaneku arutada neid hilisema etapis, kui äriühingu tulumaksu ühtse maksubaasi tehnilistes põhiaspektides on kokku lepitud, pidades silmas nende soodustuste suurt mõju liikmesriikide maksutuludele. Enamik delegatsioone toetas seda edasist tegutsemisviisi, kuid mõned delegatsioonid olid sellele vastu. Üks delegatsioon pakkus lisaks välja, et võiks uurida võimalust näha ette üleminekusäte, et tasakaalustada esialgset negatiivset eelarvemõju, mis aja jooksul eeldatavasti väheneb.
17. Arutelud CCTB ettepaneku artikli 5 (ELis maksuresidendiks oleva maksumaksja püsiv tegevuskoht) üle lükati samuti hilisemasse etappi, võttes arvesse, et sellesse artiklisse kavandatakse olulisi muudatusi komisjoni ettepanekus märkimisväärse digitaalse kohalolu direktiivi kohta ning sellealane töö on pooleli OECDs (vt allpool vastavat osa digitaalmajanduse maksustamisega seotud arengute kohta rahvusvahelisel tasandil).

18. Tuginedes Malta ja Bulgaaria eesistumise ajal tehtud tööle, esitas eesistujariik Austria kompromisstekstid CCTB ettepaneku I–V peatüki kohta, et selles tehnilises küsimuses aruteludega edasi liikuda. Nende arutelude tulemus on kajastatud eesistujariigi kõige viimases kompromisstekstis¹⁹.

Digitaalmajanduse maksustamise pakett

19. Pärast digitaalmajanduse kasumi maksustamisega seotud väljakutsetele reageerimist käsitlevate nõukogu järelduste vastuvõtmist 5. detsembril 2017 esitas komisjon 21. märtsil 2018 oma „digitaalmajanduse maksustamise paketi“, mis koosneb järgmistest dokumentidest:
- i) ettepanek nõukogu direktiivi kohta, millega kehtestatakse märkimisväärse digitaalse kohalolu äriühingu tulumaksuga maksustamise eeskirjad (õiguslik alus ELi toimimise lepingu artikkel 115);
 - ii) komisjoni soovitus märkimisväärse digitaalse kohalolu äriühingute tulumaksuga maksustamise kohta;
 - iii) ettepanek nõukogu direktiivi kohta, milles käsitletakse teatavate digiteenuste osutamisest saadud tuludelt võetava digiteenuste maksu ühist süsteemi (õiguslik alus ELi toimimise lepingu artikkel 113);
 - iv) teatis „On aeg kehtestada ajakohane, õiglane ja tõhus digitaalmajanduse maksustamise kord“.
20. Eesistujariik Austria jätkas varasemate eesistujariikide tööd, et tagada paketi viivitamatu ja prioriteetses korras läbivaatamine.
21. Teema sissejuhatuseks korraldas eesistujariik 5.–6. juulil 2018 konverentsi digitaalmajanduse maksustamise kohta, et vahetada mitteametlikus keskkonnas mõtteid.

¹⁹ Vt dok XXXX/18. Märkus: võimalikku kohaldamisala laiendamist ja maksusoodustusi käsitlevad osad on esitatud nurksulgudes.

22. Kooskõlas Bulgaaria eesistumise ajal koostatud digitaalmajanduse maksustamise paketi tegevuskavaga²⁰ otsustati keskenduda aruteludele nõukogu direktiivi ettepaneku üle, milles käsitletakse teatavate digiteenuste osutamisest saadud tuludelt võetava digiteenuste maksu ühist süsteemi (edaspidi „digiteenuste maksu direktiiv“).
23. Digiteenuste maksu direktiivi ettepaneku tehniline läbivaatamine algas Austria eesistumise ajal 18. juulil 2018 maksuküsimuste töörühmas.
24. 8.–9. septembril 2018 toimunud mitteametlikul kohtumisel arutasid digiteenuste maksu direktiivi ettepanekut ECOFINi ministrid, tuginedes eesistujariigi aruteludokumendile.
25. Seejärel arutati ettepanekut maksuküsimuste töörühma koosolekutel 13. ja 24. septembril, 11. ja 25. oktoobril ning 12. ja 21. novembril 2018, maksundusatašeede koosolekul 16. novembril ning kõrgetasemelise maksuküsimuste töörühma koosolekutel 25. septembril, 26. oktoobril ja 22. novembril 2018.
26. Eesistujariik võttis digiteenuste maksu direktiivi ettepaneku ECOFINi 6. novembri 2018. aasta istungi päevakorda, et anda olukorrast ülevaade ning arutada kahte konkreetset elementi: kohaldamisala seoses maksustatavate teenustega ja direktiivi kehtivusaeg. ECOFIN andis tehnilise tasandi töörühmadele selge volituse jätkata tööd tehniliste küsimustega. Eesistujariik tegutses vastavalt, pidades silmas oma otsust valmistada digiteenuste maksu direktiivi ettepanek ette, et 2018. aasta detsembris toimuval ECOFINi istungil saaks selles kokkuleppele jõuda, nagu mitu liikmesriiki olid soovinud.
27. [Eesistujariik võttis digiteenuste maksu direktiivi ettepaneku ECOFINi 4. detsembri 2018. aasta istungi päevakorda ühise lähenemisviisi saavutamiseks.]

²⁰ 9052/18.

Digitaalmajanduse maksustamisega seotud arengud rahvusvahelisel tasandil

28. OECD digitaalmajanduse rakkerühm kogunes 10.–11. juulil 2018 Pariisis, et jätkata tööd pärast digitaliseerimisest tulenevaid maksustamisprobleeme käsitleva vahearuande²¹ (mis on oluline teetähis tööks rahvusvahelisel tasandil) vastuvõtmist, eesmärgiga võtta 2020. aastaks vastu lõpparuanne.
29. Rakkerühma koosolek on plaanitud 4.–5. detsembriks 2018 ning koosolekul on kavas arutada OECD sekretariaadi dokumenti, milles arendatakse edasi viimasel koosolekul tehtud konkreetseid ettepanekuid. Eesistujariik korraldas rakkerühma koosolekuks valmistumiseks 22. novembril 2018 kõrgetasemelise maksuküsimuste töörühma koosolekul arvamuste vahetuse.

Käibemaks

30. 2016. aastal võttis nõukogu vastu kahed järeldused: mais 2016 järeldused²² vastusena komisjoni 7. aprilli 2016. aasta käibemaksu tegevuskavale „Ühtse ELi käibemaksuala suunas“ ja novembris 2016 järeldused piiriüleste tehingute suhtes praegu kohaldatavate ELi käibemaksueeskirjade täiustamise kohta²³.
31. Oma käibemaksu tegevuskava järelmeetmena esitas komisjon käibemaksu valdkonnas mitu seadusandlikku ettepanekut. Tervikuna on nende ettepanekute eesmärk ajakohastada käibemaksusüsteemi, et kohandada seda digitaalmajandusele ja VKEdes vajadustele, et võidelda käibemaksu alalaekumisega ning parandada halduskoostööd käibemaksu valdkonnas.

²¹ https://back-g20.argentina.gob.ar/sites/default/files/media/communique_g20.pdf

²² 9494/16.

²³ 14257/16.

32. Austria eesistumise ajal on nõukogus ja/või asjakohasel juhul selle ettevalmistavates organites olnud arutlusel seadusandlikud ettepanekud järgmistes valdkondades:
- a) seadusandlik pakett käibemaksu valdkonna nn kiirete lahenduste kohta;
 - b) käibemaksualane halduskoostöö;
 - c) e-väljaannete käibemaksuga maksustamine;
 - d) lõplik käibemaksusüsteem;
 - e) käibemaksu määrade reform;
 - f) käibemaksunormide lihtsustamine VKEde jaoks;
 - g) vabatahtlik sektoripõhise pöördmaksustamise mehhanism ja kiirreageerimismehhanism;
 - h) üldine pöördmaksustamise mehhanism;
 - i) Campione d'Italia haldusüksus ja Itaaliale kuuluv Lugano järve osa.
33. Samuti on komisjonilt oodata seadusandlikku ettepanekut, mis on vajalik tulenevalt sellest, et nõukogu võttis 2017. aasta detsembris vastu e-kaubanduse käibemaksusüsteemi käsitleva paketi. Ettepanek käsitleb digitaalmajanduse käibemaksu paketi rakendamist seoses teatavate käibemaksukohustustega teenuste osutamise ja kaupade kaugmüügi puhul. Sellega seoses tuleks tuletada meelde digitaalse ühtse turu tähtsust ja nende õigusaktide vastuvõtmise ajal nõukogu istungi protokollis kantud avaldust. Seepärast on selle ettepanekuga võimalikult kiire edasiliikumine esmane prioriteet. Kui komisjon peaks oma ettepaneku esitama õigel ajal, kavatses eesistujariik Austria arutada seda ühel eelseisval maksuküsimuste töörühma koosolekul veel oma eesistumise ajal.
34. Üksikasjalikum teave konkreetsete käibemaksu valdkonna ettepanekute kohta on esitatud allpool.

a) Käibemaksu valdkonna „kiired lahendused“

35. 4. oktoobril 2017 esitas komisjon kolm seadusandlikku ettepanekut:

- i) i) ettepanek: nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses käibemaksusüsteemi teatavate eeskirjade ühtlustamise ja lihtsustamisega ning võetakse kasutusele liikmesriikidevahelise kaubanduse maksustamise lõplik süsteem²⁴;
- ii) ettepanek: nõukogu rakendusmäärus, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 282/2011 teatavate ühendusesiseste tehingutega seotud maksuvabastuste osas²⁵, ning
- iii) ettepanek: nõukogu määrus, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses sertifitseeritud maksukohustuslasega²⁶.

36. Lisaks lõpliku käibemaksusüsteemi nurgakividele ja sertifitseeritud maksukohustuslase kontseptsioonile, mida nõukogu otsustas käsitleda lõpliku käibemaksusüsteemiga tehtava üldise töö raames (vt üksikasjalikumalt käesoleva aruande punkte 48–87), sisaldasid ettepanekud vastusena nõukogu 8. novembri 2016. aasta järeldustele ka mitmeid lühikeses perspektiivis tehtavaid täiustusi praegusesse käibemaksusüsteemi:

- i) nõudmiseni varu korra suhtes kohaldatavate reeglite lihtsustamine ja ühtlustamine;
- ii) soetaja käibemaksukohustuslasena registreerimise numbrist saab oluline tingimus ühendusesiseste kaubatarnete maksuvabastuse jaoks;
- iii) aheltehingute lihtsustamine ja ühtlustamine, et suurendada õiguskindlust; ning
- iv) käibemaksuvabastuse kohaldamise eesmärgil ühendusesisese kaubaveo tõendamist käsitlevate õigusnormide lihtsustamine ja ühtlustamine.

²⁴ 12882/17.

²⁵ 12881/17.

²⁶ Dok 12880/17 (mida hiljem muudeti dokumendis 14893/17 esitatud seadusandliku ettepanekuga, lisades sellesse uude ettepanekusse sätteid sertifitseeritud maksukohustuslase kohta, et muuta määrust nr 904/2010).

37. Austria eesistumise ajal pöörati eespool nimetatud seadusandlikele ettepanekutele erilist tähelepanu.
38. Selleks et teha edusamme varases etapis ja lahendada olulised küsimused käibemaksu valdkonnas, pidas nõukogu asjakohaseks ja vajalikuks jätkata tööd põhiosaga selles komisjoni ettepanekus, mille eesmärk on muuta direktiivi 2006/112/EÜ seoses käibemaksusüsteemi teatavate eeskirjade ühtlustamise ja lihtsustamisega, ning ettepanekuga nõukogu rakendusmääruse kohta, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 282/2011 seoses teatavate ühendusesiseste tehingutega seotud maksuvabastuste osas, võttes seejuures arvesse, et sertifitseeritud maksukohustuslasega ning käibemaksudirektiivi artikliga 402 seotud ettepaneku ülejäänud osade üle on vaja pidada täiendavaid arutelusid.
39. 22. juunil 2018 toimunud ECOFINi istungil ei saanud nõukogu nendes seadusandlikes ettepanekutes veel kokku leppida²⁷. Austria eesistumise ajal jõudis ECOFIN 2. oktoobril 2018 üldise lähenemisviisini käibemaksu valdkonna kiirete lahenduste paketi suhtes²⁸.
40. Komisjon ja nõukogu esitasid protokolliga kandmiseks ühisavalduse, kinnitades, et nad on teadlikud teatavatest käibemaksuga maksustamise erinevustest sõltumatute isikute rühmade puhul, kes koondavad oma teenuseid ja jagavad kulusid oma liikmete vahel. Nõukogu ja komisjon tunnistavad vajadust selgitada selliseid sõltumatute isikute rühmade suhtes kohaldatavaid käibemaksueeskirju. Komisjon analüüsib kõnealust küsimust üksikasjalikult peagi käivitatava uuringu käigus, eesmärgiga esitada oma algatusõigust kasutades võimalik ettepanek.

²⁷ 10335/18.

²⁸ 12564/18.

41. [ECOFINi 4. detsembri 2018. aasta istungil võeti vastu järgmised kolm seadusandlikku akti:

- i) direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses käibemaksusüsteemi teatavate normide ühtlustamise ja lihtsustamisega liikmesriikidevahelise kaubanduse maksustamisel;
- ii) määrus, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses teabevahetusega nõudmiseni varu korra nõuetekohase kohaldamise üle järelevalve tegemiseks;
- iii) nõukogu rakendusmäärus, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 282/2011 teatavate ühendusesiseste tehingutega seotud maksuvabastuste osas.]

b) Käibemaksualane halduskoostöö

42. 30. novembril 2017 esitas komisjon muudetud ettepaneku, millega muudetakse nõukogu määrust (EL) nr 904/2010 seoses meetmetega, millega tõhustatakse halduskoostööd käibemaksu valdkonnas,²⁹ ning mis sisaldas samuti sätteid komisjoni 4. oktoobri 2017. aasta ettepanekust määruse kohta, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses sertifitseeritud maksukohustuslasega³⁰.

43. See algatus on osa paketist, mis käsitleb õiglast maksustamist ühtse ELi käibemaksu piirkonna rajamiseks ning on sätestatud komisjoni ühtsema, tugevama ja demokraatlikuma liidu saavutamise tegevuskavas. Selle eesmärk on võidelda piiriülese käibemaksupettusega, rakendades nõukogu, Euroopa Parlamendi ja Euroopa Kontrollikoja soovitusi, ning parandada kiiresti ja otsustavalt seda, kuidas maksuametid teevad koostööd omavahel ja muude õiguskaitseasutustega.

44. Ettepanekuga sooviti lisada halduskoostöö ning käibemaksupettuste vastase võitluse õiguslikuks aluseks olevasse nõukogu määrusesse (EL) nr 904/2010³¹ meetmed, mis on konkreetselt mõeldud võitluseks piiriüleste petuskeemide peamiste liikidega kogu ELis.

²⁹ 14893/17.

³⁰ 12880/17.

³¹ Nõukogu 7. oktoobri 2010. aasta määrus (EL) nr 904/2010 halduskoostöö ning maksupettuste vastase võitluse kohta käibemaksu valdkonnas (uuesti sõnastatud).

45. Seda ettepanekut peeti äärmiselt prioriteetseks ja 22. juunil 2018 saavutas nõukogu eesistujariigi kompromissteksti suhtes üldise lähenemisviisi³².
46. Oma 2. oktoobri 2018. aasta istungil võttis ECOFIN vastu nõukogu määruse, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses meetmetega, millega tõhustatakse halduskoostööd käibemaksu valdkonnas³³.

c) E-väljaannete käibemaksuga maksustamine

47. Komisjon esitas 1. detsembril 2016 ettepaneku nõukogu direktiivi kohta, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses raamatute, ajalehtede ja perioodikaväljaannete suhtes kohaldatavate käibemaksusumääradega³⁴.
48. Direktiivis 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) sätestati, et elektrooniliselt osutatavate teenuste, sh e-väljaannete suhtes kohaldatakse harilikku käibemaksusumäära. Füüsilisel kandjal väljaannete suhtes võidakse kohaldada vähendatud käibemaksusumäära ning mõnele liikmesriigile anti võimalus jätkata oluliselt vähendatud maksumäärade kohaldamist, sh maksuvabastused koos õigusega eelmises etapis tasutud käibemaks maha arvata (nullmäär).
49. Kooskõlas digitaalse ühtse turu strateegias välja töötatud eesmärkidega on komisjon võtnud kohustuse ajakohastada digitaalmajanduse käibemaksusüsteemi ning tegi vastavalt sellele ettepaneku võimaldada kohaldada e-väljaannete suhtes vähendatud, oluliselt vähendatud ja nullmäärasid.

³² 9820/18.

³³ 12621/18.

³⁴ 14823/16.

50. ECOFIN pidas 21. märtsil 2017 selle ettepaneku üle poliitilise mõttevahetuse. Pärast ettevalmistavat tehnilist tööd arutas ECOFIN ettepanekut 16. juuni 2017. aasta³⁵, 25. mai 2018. aasta ja 13. juuli 2018. aasta³⁶ istungitel, ilma kompromissteksti suhtes vajalikku ühehäälsel toetust siiski saavutamata.
51. Oma 2. oktoobri 2018. aasta kohtumisel jõudis ECOFIN üldisele poliitilisele kokkuleppele³⁷ ning nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses raamatute, ajalehtede ja perioodikaväljaannete suhtes kohaldatavate käibemaksumääradega,³⁸ võeti vastu ECOFINi istungil 6. novembril 2018.

d) Lõplik käibemaksusüsteem

Taust

52. Järeelmeetmena oma 7. aprilli 2016. aasta käibemaksu tegevuskavale „Ühtse ELi käibemaksuala suunas“ pakkus komisjon lõpliku käibemaksusüsteemi jaoks (mis on käibemaksu valdkonna esmane poliitikaprioriteet) välja kaheetapilise seadusandliku lähenemisviisi³⁹.

³⁵ 8076/17 ja 10040/17 + COR 1.

³⁶ 8771/18.

³⁷ 12622/18.

³⁸ ELT L 286, 14.11. 2018, lk 20.

³⁹ 12617/17.

53. **Esimese seadusandliku etapi esimese sammuna** esitas komisjon oktoobris 2017 kolmest seadusandlikust ettepanekust koosneva paketi (nn käibemaksu valdkonna kiirete lahenduste pakett, mis koosnes kolmest seadusandlikust aktist⁴⁰, mille eesmärk on teha kehtivasse käibemaksusüsteemi lühikeses perspektiivis neli täiustust (nn kiired lahendused)), mis sisaldas mitut uut sätet sertifitseeritud maksukohustuslase kontseptsiooni ja lõpliku käibemaksusüsteemi nurgakivide kohta (esitatud käibemaksudirektiivi artikli 402 muudatustena).
54. Käibemaksu valdkonna kiirete lahenduste seadusandliku paketi (vt üksikasju käesoleva aruande punktides 31–37) üle peetud aruteludes leppisid liikmesriigid nõukogus kokku, et on asjakohane ja vajalik jätkata tööd käibemaksu valdkonna kiireid lahendusi käsitlevate komisjoni ettepanekute põhielementidega, et teha edusamme varases etapis ja lahendada olulised küsimused käibemaksu valdkonnas, märkides samal ajal, et sertifitseeritud maksukohustuslasega ning käibemaksudirektiivi artikli 402 muutmisega seotud ettepanekute ülejäänud osade üle on vaja pidada täiendavaid arutelusid muude käibemaksusüsteemi käsitlevate seadusandlike ettepanekute kontekstis (ettepanekud lõpliku käibemaksusüsteemi tehniliste üksikasjade / käibemaksumäärade kohta⁴¹).
55. **Esimese seadusandliku etapi teise osana** esitas komisjon 2018. aasta mais seadusandliku ettepaneku lõpliku käibemaksusüsteemi toimimiseks vajalike üksikasjalike tehniliste meetmete kohta (edaspidi „komisjoni ettepanek“). Komisjon tutvustas seda ettepanekut üksikasjalikumalt ühel maksuküsimuste töörühma koosolekul Bulgaaria eesistumise ajal.

⁴⁰ Ettepanek: nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses käibemaksusüsteemi teatavate eeskirjade ühtlustamise ja lihtsustamisega ning võetakse kasutusele liikmesriikidevahelise kaubanduse maksustamise lõplik süsteem (12882/17); Ettepanek: nõukogu rakendusmäärus, millega muudetakse rakendusmäärust (EL) nr 282/2011 teatavate ühendusesiseste tehingutega seotud maksuvabastuste osas (12881/17); Ettepanek: nõukogu määrus, millega muudetakse määrust (EL) nr 904/2010 seoses sertifitseeritud maksukohustuslasega (12880/17 (mida hiljem muudeti dokumendis 14893/17 esitatud seadusandliku ettepanekuga, lisades sellesse uude ettepanekusse sätteid sertifitseeritud maksukohustuslase kohta, et muuta määrust nr 904/2010)).

⁴¹ Ettepanek: direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ käibemaksumäärade osas.

56. Austria eesistumise ajal sai komisjoni ettepanek lõpliku käibemaksusüsteemi kohta äärmiselt prioriteetse käsitlemise osaliseks ning oli põhiteemaks väga paljudel maksuküsimuste töörühma koosolekutel, kuna see ettepanek nõuab põhjalikku tehnilist analüüsimist, enne kui saab teha lõplikke poliitilisi valikuid, millest lähtuvalt on komisjoni ettepaneku põhjal võimalik koostada kompromisstekst, mille alusel saavad kõik liikmesriigid leppida kokku lõpliku käibemaksusüsteemi üksikasjades.

Ülevaade olukorrast

57. Liikmesriigid hindavad komisjoni algatust jõuda lõpliku käibemaksusüsteemini.
58. Tulevase lõpliku käibemaksusüsteemi toimimine koos mis tahes kaasnevate meetmetega, milles võidakse asjakohasel juhul kokku leppida, sõltub suuresti süsteemi ülesehituse spetsiifilistest joontest. Austria eesistumise ajal toimunud arutelude peaesmärk oli seega teha kindlaks komisjoni ettepaneku peamised elemendid ning neid elemente ja nende mõju hinnata ja uurida, kas liikmesriigid peavad vajalikuks ja asjakohaseks eesmärkidega proportsionaalsete kohanduste ja lisanduste tegemist.
59. Selle asemel, et analüüsida ettepanekut artiklite kaupa, mis ei oleks taganud ettepanekuga kuigi suurt edasiminekut tulenevalt selle ulatusest, keerukusest ja tundlikust laadist, keskenduti aruteludes kuuele põhielemendile:
- i) maksustamine sihtliikmesriigis;
 - ii) ELi piires toimuvate piiriüleste ettevõtjatevaheliste kaubatarnete reeglite muutmine nii, et praeguse kahe tehingu (maksuvaba ühendusesisene kaubatarne liikmesriigis, kust kaup lähetatakse või kus on veo alguspunkt, ja ühendusesisene soetamine sihtliikmesriigis) asemel oleks tegemist ühe ettevõtjatevahelise tehinguga (liidusisene kaubatarne sihtliikmesriigis);

- iii) sertifitseeritud maksukohustuslast ja tema sertifitseerimist käsitlevate sätete sisu ja toimimine;
- iv) sertifitseeritud maksukohustuslasele tehtavate kaubatarnete reeglid;
- v) sertifitseerimata maksukohustuslasele tehtavate kaubatarnete reeglid, sealhulgas kaasnevad meetmed; ning
- vi) ühtse kontaktpunkti laiendamine.

60. Tuleb märkida, et liikmesriikide vaated üldeesmärgi ja edasise tegutsemise osas olid ühtsed: lõplikust käibemaksusüsteemist saadav kasu peaks kaaluma üles selle kulud. Teisisõnu peaks lõpliku käibemaksusüsteemi tegelikuks tulemuseks olema pettuste ning maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise ohu vähenemine, mis peaks avaldama positiivset mõju maksutuludele, ning samuti peaks süsteemil olema positiivne või vähemalt proportsionaalne mõju kuludele, mis tulenevad ettevõtjatele ja maksuhalduritele nõuete järgimisest, austades samal ajal käibemaksu neutraalsuse põhimõtet. Maksuhalduritele tekkida võivad lisahalduskulud peaksid aitama kaaluda üles pettuste, maksudest kõrvalehoidumise ja maksustamise vältimise ning maksutulude saamata jäämise ohtu ning peaksid aitama parandada maksukuulekust.

i) Maksustamine sihtliikmesriigis

61. Oma 2016. aasta järel dustes komisjoni käibemaksu tegevuskava kohta kordas nõukogu, et ühist käibemaksusüsteemi käsitleva direktiivi 2006/112/EÜ artiklis 402 ette nähtud „kaubatarnete ja teenuste osutamise päritoluliikmesriigis maksustamise“ põhimõte tuleks asendada „sihtkohaliikmesriigis maksustamise“ põhimõttega ettevõtete vahelise e-kaubanduse suhtes kohaldatavas lõplikus käibemaksusüsteemis, nagu on märgitud nõukogu 15. mai 2012. aasta järel dustes. Samuti rõhutas nõukogu, et „tööd tuleb jätkata lõpliku käibemaksusüsteemi osas poliitilise valiku tegemiseks“⁴².
62. Austria eesistumise ajal toimunud arutelude käigus rõhutasid delegatsioonid taas, et tööd vastava komisjoni ettepanekuga tuleks jätkata seda poliitilist suunist silmas pidades.

⁴² 9494/16, punktid 24 ja 26.

ii) Üks tehing kahe asemel

63. Vastavalt komisjoni ettepanekule tuleks praegune ELi piires toimuvate piiriüleste ettevõtjatevaheliste kaubatarnete süsteem (käibemaksu eesmärgil), mis hõlmab kahte tehingut, asendada ainult ühest tehingust koosneva süsteemiga.
64. Praeguse süsteemi kohaselt on tarnija jaoks tegemist kaubatarnega, mis toimub liikmesriigis, kus kaup asub ajal, mil algab selle lähetamine või vedu soetajale, ning mis on käibemaksust vabastatud, kui kõik käibemaksuvabastuse nõuded on täidetud (ühendusesisene kaubatarne). Soetaja jaoks on tegemist ühendusesisese soetamisega sihtliikmesriigis.
65. Komisjoni ettepaneku kohaselt võiks olla tegemist üksnes tarnijapoolse liidusisese kaubatarnega sihtliikmesriigis.
66. Liikmesriigid on avaldanud arvamust, et nad on põhimõtteliselt nõus edasi arendama ideed, et kahe tehingu asemel võiks olla üks.

iii) Sertifitseeritud maksukohustuslast ja tema sertifitseerimist käsitlevate sätete sisu ja toimimine

67. Komisjoni ettepanek sisaldab erinevaid reegleid, nt mis käsitlevad käibemaksu tasuma kohustatud isikut sõltuvalt sellest, kas soetaja on sertifitseeritud käibemaksukohustuslane või mitte. Ettepanekus esitatud sertifitseeritud käibemaksukohustuslase kontseptsioon on inspireeritud volitatud ettevõtja kontseptsioonist, nagu seda kasutatakse tollivaldkonnas.
68. Austria eesistumise ajal peetud arutelude käigus väljendas mitu liikmesriiki vastuseisu mõttele kehtestada sertifitseeritud maksukohustuslase kontseptsioon ning kohaldada erinevaid reegleid sõltuvalt sellest, kas soetaja on sertifitseeritud käibemaksukohustuslane või mitte.

69. Kuigi mitu liikmesriiki näisid sertifitseeritud käibemaksukohustuslase kontseptsiooni kasutusele võtmise ideed toetavat, valmistas paljudele liikmesriikidele muret võimalik keerukus ning kontseptsiooni negatiivne mõju ettevõtjatele ja maksuhalduritele, samuti võimalikud küsimused seoses neutraalsusega, kui peaks loodama süsteem, kus kohaldatakse erinevaid reegleid sõltuvalt sellest, kas soetaja on sertifitseeritud käibemaksukohustuslane või mitte.
70. Peaaegu kõik liikmesriigid nõustusid, et kuigi sertifitseeritud maksukohustuslase kontseptsioon – kui see kehtestataks – ei peaks peegeldama praegu tollivaldkonnas kasutatavat volitatud ettevõtja kontseptsiooni. Tuleks tagada võrdne juurdepääs nii VKEdele kui ka suurematele ettevõtjatele.
71. Muus osas, näiteks mis puudutab sertifitseeritud maksukohustuslast käsitlevate sätete sisu ja toimimist ning maksukohustuslaste sertifitseerimist, on liikmesriikide seisukohad praegu siiski väga erinevad, mis tähendab, et kuni edasiste arutelude toimumiseni tuleb hinnata, kas ja kuidas tuleks sertifitseeritud maksukohustuslase kontseptsioon lõplikku käibemaksusüsteemi integreerida.

iv) Sertifitseeritud maksukohustuslasele tehtavate kaubatarnete reeglid

72. Vastavalt komisjoni ettepanekule kohaldataks mitteasutatud tarnija poolt sertifitseeritud maksukohustuslasele tehtavate kaubatarnete puhul pöördmaksustamist. Koondaruanne tuleks esitada üksnes teenuste osutamise kohta.
73. Tingimusel et praegu sertifitseeritud maksukohustuslase küsimuse üle peetavad arutelud jõuavad rahuldava lahenduseni, saavad liikmesriigid üldiselt leppida kokku selles, et pöördmaksustamist võiks kohaldada mitteasutatud tarnija poolt sertifitseeritud maksukohustuslasele tehtavate kaubatarnete puhul.
74. Liikmesriigid on siiski tugevalt vastu koondaruande esitamise nõude kaotamisele liidusiseste kaubatarnete puhul, kui sellele meetmele ei leita tõhusat asendust, mis tagaks nõuetekohase teabe maksukontrolli eesmärgil.

v) Sertifitseerimata maksukohustuslastele tehtavate kaubatarnete reeglid ja kaasnevad meetmed

75. Komisjoni ettepaneku põhielement, et muuta ELi käibemaksusüsteem pettusekindlamaks, on idee panna soetajale käibemaksukohutus soetajale liidusiseste kaubatarnete tegemise korral. Üks põhieesmärk on võidelda varifirmadega seotud pettustega.
76. Kaubatarnete korral esinevad varifirmadega seotud pettused peamiselt riigisisese tehingu puhul, kui tarnija enne tasumisele kuuluva käibemaksu maksmist n-ö kaob, samal ajal kui soetajal on endiselt õigus oma sisendkäibemaks maha arvata. Varifirmadega seotud ühendusesisese pettuse (mis on praegu kõige levinum varifirmadega seotud pettus) korral soetab varifirma oma tulu maksimeerimiseks kauba teisest liikmesriigist, et saada kaup kätte tegelikult käibemaksuvabalt, enne kauba kasutamist pettusliku riigisisese tehingu eesmärgil.
77. Komisjoni ettepanekuga kavatakse võidelda varifirmadega seotud ühendusesisese pettusega nii, et liidusisese kaubatarne tegija tehakse vastutavaks käibemaksu tasumise eest, juhul kui soetaja ei ole sertifitseeritud maksukohustuslane. Isegi kui liidusisese kaubatarne soetaja kaob enne järgneva riigisisese tehingu pealt käibemaksu tasumist, peaks liikmesriik, kus käibemaks tasumisele kuulub, saama vähemalt käibemaksu liidusiseselt kaubatarnele. Sel viisil väheneks saamata jääv maksutulude liikmesriigi jaoks, petturi poolt saadav tulu ja sellest tulenevalt ka stiimul seda laadi pettust toime panna.
78. Austria eesistumise ajal toimunud arutelud väljapakutud muudatuse üle, mille kohaselt võiks minna sertifitseerimata maksukohustuslastele tehtavate liidusiseste kaubatarnete puhul üle „tarnija vastutusele“, on näidanud, et peaaegu kõikide liikmesriikide meelest tuleks sellist praeguse süsteemi põhjalikku ümberkujundamist, kui selles kokku lepitakse, täiendada komisjoni ettepanekusse lisatavate tugevate ja proportsionaalsete kaasnevate kaitsemeetmetega.
79. Enamikule liikmesriikidele valmistab muu hulgas muret potentsiaalne negatiivne mõju, nagu halduskoormus ja ettevõtjale tulenevad kulud, koormus ja kulud maksuhalduritele, maksutulude saamata jäämine maksejõuetusjuhtumite puhul ja/või negatiivne mõju tulenevalt muud laadi pettusest.

80. Kuigi tunnistades, et komisjoni ettepanekul võib olla positiivne mõju varifirmadega seotud ühendusesisestele pettustele, peavad paljud liikmesriigid reaalseks ohtu, et petturid kohanevad olukorraga ja tekivad uued petuskeemid. Mitu liikmesriiki on väljendanud muret, et neil võib olla raskusi tagada käibemaksu kogumine mitteasutatud tarnijatelt, samal ajal kui neil tuleb tagastada soetajatele sisendkäibemaks.
81. Selliste potentsiaalsete uute riskide ärahoidmiseks soovivad paljud liikmesriigid, et analüüsitaks edasi selliste komisjoni ettepanekuga kooskõlas olevate kaitsemeetmete väljatöötamist, mis kaasnevad „tarnija vastutusele“ üleminekuga.
82. Näiteks on paljude liikmesriikide meelest hea mõte analüüsida kas paralleelseid või kombineeritud võimalusi, mis puudutavad aruandluskohustust ja sisendkäibemaksu mahaarvamise õigusega isikuga seotud meetmeid: need meetmed võivad seisneda kas soetaja sisendkäibemaksu mahaarvamise õiguse piiramises, kui tarnija ei ole käibemaksu tasunud, või solidaarvastutuses. Selleks et soetajad saaksid vältida nende meetmete tagajärgi, tuleks neid kombineerida makse osadeks jagamisega, s.t et soetaja peab käibemaksu kinni ja kannab selle otse maksuhaldurile üle.

vi) Ühtse kontaktpunkti laiendamine

83. Komisjoni ettepaneku üldine eesmärk on laiendada ühtse kontaktpunkti kasutamist kõikidele kaubatarnetele ja teenuste osutamistele, mille puhul maksukohustuslane peab maksma käibemaksu liikmesriigis, kus ta ei ole asutatud. Peale selle võimaldaks ettepanek, kui see vastu võetakse, arvata sisendkäibemaksu teataval juhitudel maha ühtse kontaktpunkti kaudu.
84. Austria eesistumise ajal toimunud arutelud on näidanud, et põhimõtteliselt on liikmesriigid laiendamise ideega nõus ja näevad sellest ettevõtjatele tulenevat kasu.
85. Liikmesriigid nõustuvad, et kui lepitakse kokku, et liidusiseste kaubatarnete puhul kannab vastutust tarnija, tuleks seda korda täiendada ühtse kontaktpunkti kasutamise laiendamisega sellistele tarnetele.

86. Mõni liikmesriik märkis siiski, et ükskõik millise juhtumiga ka tegu poleks, on neil ikkagi tarvis maksukontrolli tagamiseks vajalikku teavet, ning et ühtse kontaktpunkti laiendamine ei tohiks luua uusi võimalusi pettusteks.
87. Samamoodi märkisid mõned liikmesriigid, et võimalus arvata sisendkäibemaks maha ühtse kontaktpunkti kaudu ei tohiks mingil juhul luua uusi võimalusi pettusteks.
88. Üks peamisi erinevusi, mille poolest kavandatav võimalus arvata sisendkäibemaks teatavatel juhtudel maha ühtse kontaktpunkti kaudu erineb käibemaksu tagastamist käsitleva direktiivi⁴³ alusel toimuvast käibemaksu tagastamisest, on tagastamise aeg. Mitu liikmesriiki väidab, et käibemaksu tagastamist käsitleva direktiivi praeguste reeglite kohaldamine lõpliku süsteemi raames ei oleks proportsionaalne ja võib negatiivselt mõjutada soetaja rahavoogu (eriti näiteks kaupade liikmesriikide vahel üleviimise korral või kui maksukohustuslane on sellise kaubatarne saaja, mille puhul kohaldatakse pöördmaksustamist).

Edasine tegevus

89. Austria eesistumise ajal peetud arutelude käigus sai selgeks, et parim viis edasi tegutsemiseks on jätkata komisjoni ettepaneku põhielementidele keskendumist ja kaasnevate meetmete võimaluste analüüsimist.
90. Liikmesriigid nõustuvad, et järgmine samm võiks seisneda kaasnevate meetmete edasises analüüsimises, võttes samuti asjakohasel juhul arvesse uute tehnoloogiate võimalikku laiemat kasutusala. Tundub, et praegu on selleks, et leppida kokku käibemaksusüsteemis, mis oleks midagi enam ajutisest, asjakohane kaaluda erinevaid võimalusi. Nende hulka võivad kuuluda näiteks võimalused, mida on maksuküsimuste töörühmas juba arutatud: kavandatav üleminek tarnija vastutusele liidusiseste piiriüleste ettevõtjatevaheliste kaubatarnete puhul, millega kaasneb aruandluskohustus ja/või sisendkäibemaksu mahaarvamise õiguse piiramine ja/või soetaja solidaarvastutus koos makse osadeks jagamisega.

⁴³ Nõukogu 12. veebruari 2008. aasta direktiiv 2008/9/EÜ, millega sätestatakse üksikasjalikud eeskirjad käibemaksu tagastamiseks vastavalt direktiivile 2006/112/EÜ maksukohustuslastele, kelle asukoht ei ole tagastamisliikmesriigis, vaid teises liikmesriigis.

91. Tuleb märkida, et liikmesriikide meelest peaksid lõpliku käibemaksusüsteemi üle peetavad arutelud jääma üheks käibemaksu valdkonna prioriteediks. See mõttevahetus ei peaks siiski takistama või aeglustama jõupingutusi, et asjakohasel juhul parandada praegust käibemaksusüsteemi, mis jääb kehtima kuni lõplikus režiimis kokkuleppele jõudmiseni.

e) Käibemaksumäärade reform

92. Komisjon esitas 18. jaanuaril 2018 ettepaneku direktiivi kohta, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ seoses käibemaksumääradega.⁴⁴ Selle seadusandliku ettepaneku eesmärk on sätestada õigusnormid käibemaksumäärade kehtestamise kohta kogu ELis. Need hakkaksid kehtima alates liikmesriikidevahelise kaubanduse maksustamise lõpliku korra jõustumisest.

93. Kokkuvõtteks ja eeskätt teeb komisjon selle konkreetse seadusandliku ettepanekuga ettepaneku:

- i) muuta vähendatud käibemaksumäärade kehtestamise ELi norme (nt kaotades praegu kehtivad üleminekusätted, mis võimaldavad ajutiselt kõrvale kalduda üldiste normide kohaldamisest; muutes käibemaksudirektiivi artiklit 98 jne);
- ii) anda liikmesriikidele rohkem vabadust määrade kehtestamisel (kuigi liikmesriigid peaksid tagama, et nende käibemaksumäära kaalutud keskmine on igal ajal suurem kui 12%);
- iii) kehtestada nn negatiivne loetelu kaupadest ja teenustest, mille suhtes ei ole vähendatud määra kohaldamine lubatud (praeguse nn positiivse loetelu asemel).

94. Selle ettepaneku tehniline läbivaatamine algas Bulgaaria eesistumise ajal maksuküsimuste töörühmas.

⁴⁴ 5335/18.

f) Käibemaksunormide lihtsustamine VKEde jaoks

95. Komisjon esitas 2018. aasta jaanuaris ettepaneku direktiivi kohta, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) väikeettevõtete erikorra osas⁴⁵.
96. Komisjoni arvates on VKEde suhtes kehtivate normide muutmist vaja järgmisel kolmel põhjusel:
- i) vaatamata asjaolule, et liikmesriigid võivad VKEd käibemaksust vabastada – mida ka palju tehakse –, on VKEde käibemaksukohustuse täitmisest tulenevad kulud VKEde maksuvabastuse ülesehituse tõttu jätkuvalt ebaproportsionaalsed;
 - ii) kehtiv süsteem moonutab konkurentsi nii riiklikel kui ka ELi turgudel;
 - iii) muutmine loob võimaluse soodustada vabatahtlikku nõuete järgimist ja aitab nii vähendada nõuete täitmata jätmise ja käibemaksupettuse tõttu saamata jäävat tulu.
97. Ettepanek koosneb järgmistest osadest:
- i) väikeettevõtjate suhtes kohaldatava käibemaksuvabastuse reeglite muutmine ja
 - ii) käibemaksukohustuste lihtsustamine nii vabastatud kui ka mittevabastatud väikeettevõtjate jaoks.
98. Selle ettepaneku tehnilist läbivaatamist alustati Bulgaaria eesistumise ajal. Austria eesistumisperioodil on ettepanekut arutatud viiel maksuküsimuste töörühma koosolekul. Arvamuste vahetus maksuküsimuste töörühmas on toonud ilmsiks vajaduse edasise töö järele nõukogus ja selle ettevalmistavates organites, enne kui liikmesriigid saavad selle ettepaneku suhtes lõplikult kokku leppida.

⁴⁵ 5334/18.

99. Tuleb märkida, et tuleb saavutada asjakohane tasakaal, nähes ette õiglase ja proportsionaalse käibemaksukohustuste lihtsustamise väikeettevõtjate jaoks, tagades samal ajal liikmesriikide maksuhaldurite vahel asjakohaste halduskoostöömeetmete (sealhulgas IT-lahendused) olemasolu, nii et väikeettevõtjate jaoks kehtestatud muudetud korda kohaldataks korrektselt ning et see ei viiks nõrgema maksukontrollini ega suurendaks käibemaksupettuste ega käibemaksust kõrvalehoidumise ohtu.

g) Vabatahtlik sektoripõhise pöördmaksustamise mehhanism ja kiirreageerimismehhanism

100. Komisjon esitas 25. mail 2018 ettepaneku võtta vastu nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) seoses teatavate pettusealdisete kaupade ja teenuste tarnete puhul rakendatava vabatahtliku pöördmaksustamismehhanismi ning käibemaksupettuste vastase kiirreageerimismehhanismi kohaldamisajaga⁴⁶.

101. Kõnealuse, nõukogu 28. novembri 2006. aasta direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) (edaspidi „käibemaksudirektiiv“)⁴⁷ muutmist käsitleva seadusandliku ettepaneku eesmärk on pikendada:

- i) aega, mille jooksul liikmesriigid võivad kohaldada pöördmaksustamismehhanismi, et võidelda pettustega kaubatarnete ja osutatud teenuste puhul (käibemaksudirektiivi artikli 199a lõige 1); ning
- ii) aega, mille jooksul võib pettustega võitlemiseks kasutada kiirreageerimismehhanismi (käibemaksudirektiivi artikli 199b lõige 1).

102. Nõukogu leppis direktiivi eelnõu suhtes võetavas üldises lähenemisviisis⁴⁸ kokku 2. oktoobril 2018.

⁴⁶ 9461/18.

⁴⁷ ELT L 347, 11.12.2006, lk 1.

⁴⁸ 12659/18.

103. 6. oktoobril 2018 võttis ECOFIN vastu direktiivi, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) seoses teatavate pettusealdiste kaupade ja teenuste tarnete puhul rakendatava vabatahtliku pöördmaksustamismehhanismi ning käibemaksupettuste vastase kiirreageerimismehhanismi kohaldamisajaga⁴⁹;

h) Üldine pöördmaksustamise mehhanism

104. Komisjon esitas 21. detsembril 2016 nõukogu direktiivi ettepaneku, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) teatavat künnist ületavate kaupade ja teenuste tarnete suhtes ajutiselt kohaldatava üldise pöördmaksustamise mehhanismi osas⁵⁰.

105. Ettepaneku eesmärk on lubada liikmesriikidel kohaldada teatud väga rangetel tingimustel üldist pöördmaksustamise mehhanismi teatud künnist ületavate riigisiseste kaubatarnete ja teenuste osutamise suhtes. Komisjon on märkinud, et „see meede peaks aitama eriti pettusealdistel liikmesriikidel võidelda karussellpettuse vastu seni, kuni võetakse kasutusele põhjalik kogu ELi hõlmav lahendus.“⁵¹

106. Eesistujariik esitas kompromissteksti nõukogule poliitilise mõttevahetuse pidamiseks ECOFINi 21. märtsi 2017. aasta istungil⁵². Ettepanekut arutati ka ECOFINi istungil 2017. aasta juunis⁵³ ning 2018. aasta mais ja 2018. aasta juulis,⁵⁴ mille käigus tegi eesistujariik Austria ettepaneku, et pärast täiendavat tehnilist tööd peaks kompromisstekst valmis olema ECOFINi 2. oktoobri 2018. aasta istungiks.

⁴⁹ ELT L 282, 12.11.2018, lk 5.

⁵⁰ 15817/16.

⁵¹ 12617/17, lk 6.

⁵² 7118/18.

⁵³ 10041/17.

⁵⁴ 8770/1/18.

107. Nõukogu leppis 2. oktoobril 2018 kokku üldises lähenemisviisis direktiivi suhtes, millega muudetakse direktiivi 2006/112/EÜ (mis käsitleb ühist käibemaksusüsteemi) teatavat künnist ületava kaupade tarnimise ja teenuste osutamise suhtes ajutiselt kohaldatava üldise pöördmaksustamise mehhanismi osas⁵⁵.

108. Nõukogu võtab selle direktiivi vastu oma eelseisval istungil pärast Euroopa Parlamendi arvamuse saamist ja teksti õiguskeelelist viimistlemist.

i) Campione d'Italia haldusüksus ja Itaaliale kuuluv Lugano järve osa

109. Komisjon esitas 8. mail 2018 ettepaneku nõukogu direktiivi kohta, millega muudetakse direktiive 2006/112/EÜ ja 2008/118/EÜ seoses Itaalia Campione d'Italia haldusüksuse ja Itaaliale kuuluva Lugano järve osa arvamise ja liidu tolliterritooriumi hulka ja direktiivi 2008/118/EÜ territoriaalsesse kohaldamisalasse.

110. Sellel ettepanekul on samuti seos käibemaksuga, sest Itaalia leiab, et Campione d'Italia haldusüksuse ja Itaaliale kuuluva Lugano järve osa arvamine ELi tolliterritooriumi hulka ja aktsiidirektiivi kohaldamisalasse ei mõjuta spetsiaalse käibemaksusüsteemi jätkuvat kohaldamist nende suhtes ega eelkõige nende territooriumide jätkuvat väljaarvamist ühist käibemaksusüsteemi käsitleva direktiivi 2006/112/EÜ territoriaalsest kohaldamisalast. Nende territooriumide arvamine ELi tolliterritooriumi koosseisu nõuab seega üksnes käibemaksudirektiivi formaalset muutmist, millega need territooriumid tõstetakse artikli 6 lõike 2 alt (ühenduse tolliterritooriumi hulka mittekuuluvad territooriumid, mille suhtes ei kohaldata käibemaksudirektiivi) artikli 6 lõike 1 alla (ühenduse tolliterritooriumi hulka kuuluvad territooriumid, mille suhtes ei kohaldata käibemaksudirektiivi).

⁵⁵ 12565/18.

111. [Maksuküsimuste töörühma 28. novembri 2018. aasta koosolekul said kõik liikmesriigid leppida kokku selle ettepaneku sisus [ja kohaldamise alguskuupäevas, milleks on 1. jaanuar 2020]. Nõukogu võtab selle direktiivi eeldatavasti vastu oma eelseisval istungil pärast teksti õiguskeelelist viimistlemist.]

Aktsiisid

a) Aktsiise käsitlevad ühised sätted

112. Komisjon esitas 25. mail 2018 neli ettepanekut aktsiiside valdkonnas.
113. Kõigepealt esitas komisjon ettepaneku sõnastada uuesti direktiiv 2008/118/EÜ, millega nähakse ette üldine kord, mida kohaldatakse kõigi aktsiisi alla kuuluvate toodete (alkohol, tubakas ja energia) suhtes. Kavandatav uuesti sõnastatud direktiiv⁵⁶ sisaldab täiustusi, mis pakuti välja nõukogu ja Euroopa Parlamendi aruandes ning nõukogu järeldustes direktiivi 2008/118/EÜ rakendamise ja hindamise kohta. Samal ajal viiakse selle ettepaneku kohaselt direktiivi 2008/118/EÜ sätted kooskõlla muudatustega, mis on toimunud tollialastes ja muudes asjakohastes õigusaktides, ning Lissaboni lepingust tulenevate menetlusnõuetega. Kavandatavad muudatused on muu hulgas seotud tolli- ja aktsiisiprotseduuride koostoimega ning juba tarbimiseks ringlusse lastud aktsiisikaupade ELi-sisese liikumisega. Ettepanek sisaldab meetmeid, et kaotada VKEdes jaoks esinevad takistused. See võimaldab VKEdel kasutada tänapäevaseid IT-süsteeme, mitte aegunud paberipõhist süsteemi, ja kaotab kaugmüüjate suhtes kehtiva kohustuse värvata maksuesindaja. Praegu võivad liikmesriigid nõuda, et aktsiisikauba kaugmüüjal oleks maksuesindaja; selle nõude täitmine võib teha seadusliku kaubandusega tegelemise rahaliselt mõttetuks.

⁵⁶ Dok 9571/18 +ADD1, ADD2, ADD3.

114. Teiseks esitas komisjon Euroopa Parlamendi ja nõukogu otsuse ettepaneku aktsiisikauba liikumise ja jälgimise arvutistamise kohta (uuesti sõnastatud)⁵⁷. See ettepanek kuulub kokku eespool nimetatud ettepanekuga nõukogu direktiivi kohta, milles sätestatakse aktsiisi üldine kord, ning selle eesmärk on integreerida praegusesse arvutisüsteemi sellise aktsiisikauba liikumise protseduuri automatiseerimine, mis on tarbimiseks ringlusse lastud ühe liikmesriigi territooriumil ja mis viiakse teise liikmesriigi territooriumile kõnealuses teises liikmesriigis kaubanduslikel eesmärkidel kasutamiseks.
115. Kolmandaks esitas komisjon ettepaneku nõukogu määruse kohta, millega muudetakse määrust (EL) nr 389/2012 (milles käsitletakse halduskoostööd aktsiisimaksude valdkonnas) elektroonilise registri sisu osas⁵⁸. Ka see ettepanek kuulub kokku eespool nimetatud ettepanekuga direktiivi kohta, millega nähakse ette aktsiisi üldine kord.
116. *[täidetakse pärast maksuküsimuste töörühma 23. ja 28. novembri 2018. aasta koosolekut – Eesistujariik viis lõpule nende kolme ettepaneku tehnilise läbivaatamise, millega alustati Bulgaaria eesistumise ajal. Direktiivi kohta esitati kompromisstekst, mida arutati ja muudeti vastavalt. Uued arutelud otsuse eelnõu ja määruse eelnõu kohta lükati edasi, kuna need sõltuvad direktiivi tehtavatest muudatustest.]*
117. Neljandaks esitas komisjon ettepaneku nõukogu direktiivi kohta, millega muudetakse direktiivi 92/83/EMÜ alkoholi ja alkoholsete jookide aktsiisimaksude struktuuri ühtlustamise kohta⁵⁹, et kujundada ümber ELis alkoholile kohaldatav aktsiisikord, sillutades teed parema ärikeskkonna loomisele ja väikeste alkoholi tootvate ettevõtjate kulude vähendamisele.

⁵⁷ 9567/18 + ADD 1.

⁵⁸ 9568/18.

⁵⁹ 9570/18 + ADD1, ADD2.

118. Täpsemalt väljendades on alkoholi maksustamist käsitleva ettepaneku eesmärgid järgmised:

- i) kehtestada ühtne sertifitseerimissüsteem, mida tunnustatakse kõigis ELi riikides ja mis kinnitab sõltumatute väiketootjate staatust kogu liidus. See vähendab halduskulusid ja nõuete täitmisega seotud kulusid teatavate toodete väiketootjate jaoks, kelle suhtes peaksid teatavatel tingimustel kehtima vähendatud aktsiisimäärad;
- ii) tagada kogu ELis täpne ja sidus siidri liigitus, mille praegune puudumine takistab väga suurel määral väikeseid siidritootjaid, kellel ei ole võimalik kasutada väikeste õlle- ja piiritusjookide tootjate suhtes kohaldatavaid vähendatud aktsiisimäärasid;
- iii) muuta selgemaks denatureeritud alkoholiga seoses ELis kehtivad tingimused. Seda tüüpi alkoholi kasutatakse selliste toodete tootmisel nagu puhastusvahendid, aknapesuvahendid, parfüümid ja jäätumisvastased vahendid ning see on aktsiisist vabastatud. Seda erandit võivad ära kasutada ebaausad tootjad, kes kasutavad denatureeritud alkoholi selleks, et teha ja müüa potentsiaalselt ohtlikke võltsitud jooke makse maksmata ning, mis veelgi tähtsam, tarbijate tervist ohtu seades. Komisjoni ettepaneku kohaselt luuakse tänapäevane süsteem, mille kaudu teatada teatavate alkoholisegude väärkasutamisest, et neid segusid ei oleks enam võimalik kasutada denatureeriva aineana;
- iv) madala alkoholisisaldusega õlle puhul tõsta vähendatud aktsiisimäära kohaldamise piirmäära 2,8 mahuprotsendilt 3,5 mahuprotsendile, et anda pruulijatele stiimul olla innovatiivne ja luua uusi tooteid. See peaks innustama tarbijaid eelistama standardsete alkoholsete jookide asemel madala alkoholisisaldusega jooke, vähendades alkoholitarbimist.

119. *[täidetakse pärast maksuküsimuste töörühma 23. ja 28. novembri 2018. aasta koosolekut]*
Eesistujariik viis lõpule ettepaneku tehnilise läbivaatamise, millega alustati Bulgaaria eesistumise ajal. [Kolme] ettepaneku kohta esitati kompromisstekst, mida arutati ja muudeti vastavalt, võttes arvesse liikmesriikide tõstatatud küsimusi. [Arvamuste vahetus maksuküsimuste töörühmas on toonud ilmsiks vajaduse edasise töö järele nõukogus ja selle ettevalmistavates organites, enne kui liikmesriigid saavad selle ettepaneku suhtes lõplikult kokku leppida.]

b) Campione d'Italia haldusüksus ja Itaaliale kuuluv Lugano järve osa

120. Nagu eespool märgitud, esitas komisjon 8. mail 2018 ettepaneku nende piirkondade arvamiseks liidu tolliterritooriumi koosseisu ja territooriumi hulka, mille suhtes kohaldatakse direktiivi 2008/118/EÜ.
121. Itaalia taotlusel tuleks Itaalia Campione d'Italia haldusüksus ja Itaaliale kuuluv osa Lugano järvest arvata ELi tolliterritooriumi koosseisu ning liidu territooriumi hulka, mille suhtes kohaldatakse direktiivi 2008/118/EÜ, mis käsitleb aktsiisi üldist korda (edaspidi „aktsiisidirektiiv“)⁶⁰. Nende kahe territooriumi geograafilise asukoha tõttu Itaalia enklaavidena Šveitsi territooriumil on ajalooliselt olnud õigustatud nende väljajätmine ELi tolliterritooriumi hulgast, kuid Itaalia ei pea seda enam vajalikuks.
122. [Maksuküsimuste töörühma 28. novembri 2018. aasta koosolekul said kõik liikmesriigid leppida kokku selle ettepaneku sisus [ja kohaldamise alguskuupäevas, milleks on 1. jaanuar 2020. Nõukogu võtab selle direktiivi eeldatavasti vastu oma eelseisval istungil pärast teksti õiguskeelelist viimistlemist.]

Programm „Fiscalis“

123. Komisjon esitas 8. juunil 2018 ettepaneku Euroopa Parlamendi ja nõukogu määruse kohta, millega luuakse maksustamisalase koostöö programm „Fiscalis“⁶¹. Ettepanekus sätestatakse maksustamisalase koostöö programmi „Fiscalis“ eesmärgid, eelarve, rahastamisviisid ja -reeglid ajavahemikuks 2021–2027.

⁶⁰ Nõukogu 16. detsembri 2008. aasta direktiiv 2008/118/EÜ, mis käsitleb aktsiisi üldist korda ja millega tunnistatakse kehtetuks direktiiv 92/12/EMÜ (ELT L 9, 14.1.2009, lk 12).

⁶¹ 9932/18.

124. Ettepanek vaadati läbi maksuküsimuste töörühma (Fiscalis) 26. juuni, 9. juuli ja 5. septembri 2018. aasta koosolekul. Maksuküsimuste töörühm saavutas teksti suhtes laiapõhjalise kokkuleppe. Tekst sisaldab nurksulgudes esitatud sätteid,⁶² mida veel arutatakse ja mis moodustavad tõenäoliselt osa MFFi üle peetavatest horisontaalsetest läbirääkimistest.
125. Euroopa Majandus- ja Sotsiaalkomitee esitas oma arvamuse 17. oktoobril 2018⁶³.
126. Eesistujariigil on kavas esitada tekst alaliste esindajate komiteele osalises üldises lähenemisviisis kokkuleppimiseks, eesmärgiga alustada seadusandliku tavamenetluse raames läbirääkimisi Euroopa Parlamendiga.⁶⁴

Finantstehingute maksu ühine süsteem

127. Komisjon esitas 28. septembril 2011 nõukogule direktiivi ettepaneku, mis käsitleb finantstehingute maksu ühist süsteemi. Kuna kõikide liikmesriikide ühehäälsel kokkulepet ei olnud võimalik saavutada, esitas komisjon 11 liikmesriigi taotluse alusel ja vastavalt nõukogult 22. jaanuaril 2013 saadud loale⁶⁵ ja Euroopa Parlamendilt 12. detsembril 2012 saadud nõusolekule 14. veebruaril 2013 ettepaneku nõukogu direktiivi kohta, millega rakendatakse tõhustatud koostööd finantstehingute maksu valdkonnas.
128. Praeguses etapis jätkab finantstehingute maksu valdkonnas sisse seatud tõhustatud koostöös osalemist 10 liikmesriiki: Austria, Belgia, Hispaania, Itaalia, Kreeka, Portugal, Prantsusmaa, Saksamaa, Slovakkia ja Sloveenia (edaspidi „osalevad liikmesriigid“)⁶⁶.

⁶² Põhjendus 18, artikli 4 lõige 1 ja artikli 5 punkt c.

⁶³ ELT 2018/C 367/14.

⁶⁴ 14208/18 ja 14209/18.

⁶⁵ ELT L 22, 25.1.2013, lk 11.

⁶⁶ 16. märtsil 2016 loobus Eesti tõhustatud koostöö tegemisest finantstehingute maksu valdkonnas. Vt 7808/16.

129. Pärast maksuküsimuste töörühmas ja asjakohastel juhtudel kõrgetasemelises maksuküsimuste töörühmas tehtud ettevalmistavat tööd arutati kõnealuse ettepaneku menetlemise seisu järgmistel ECOFINi istungitel:

- 6. mai 2014. aasta,⁶⁷ 7. novembri 2014. aasta,⁶⁸ 9. detsembri 2014. aasta⁶⁹ ja 8. detsembri 2015. aasta⁷⁰ istungil;
- 17. juuni 2016. aasta istungil,⁷¹ kus nõukogu võttis ECOFINi 8. detsembri 2015. aasta istungi protokollis⁷² kantud kümne osaleva liikmesriigi avalduse järelmeetmena teadmiseks kõnealuse ettepaneku menetlemise seisu mitmes valitud küsimuses (emiteerimise ja residentsuse põhimõtte kohaldamine ning finantstehingute maksu territoriaalne kohaldamisala⁷³; finantstehingute maksu vabastus turutegemise korral⁷⁴; tuletislepingute tehingud, mille suhtes kohaldataks finantstehingute maksu⁷⁵);
- 6. detsembri 2016. aasta istungil,⁷⁶ kus nõukogu võttis teadmiseks käimasoleva arutelu finantstehingute maksu põhiliste osade (põhiliste elementide)⁷⁷ ning nende põhiliste elementide põhjal võimalike finantstehingute maksu mudelite väljatöötamise üle. Nõukogu võttis samuti teadmiseks arutelud võimalike finantstehingute maksu kogumise mudelite kulutõhususega seotud küsimuste üle.

130. Kõrgetasemelise töörühma 18. aprilli 2018. aasta koosolekul märkisid osalevad liikmesriigid, et nad tegelevad viimaste rahvusvaheliste arengute mõju ja võimalike variantide hindamisega, eelkõige seoses finantstehingute maksust oodatavate tuludega.

⁶⁷ 9399/14 ja 9576/14.

⁶⁸ 14949/14.

⁶⁹ 16498/14 ja 16753/14, punktid 36–46.

⁷⁰ 14942/15.

⁷¹ 9602/16.

⁷² 15112/15 ADD 1.

⁷³ 9602/16, punktid 6–8, ja 14942/15, punktid 7–11.

⁷⁴ 9602/16, punktid 9–12, ja 14942/15, punktid 15–17.

⁷⁵ 9602/16, punktid 13–15, ja 14942/15, punktid 18–19.

⁷⁶ 13608/16.

⁷⁷ 14942/15, punkt 3.

131. Eeltoodut arvesse võttes ja nagu juba märgiti nõukogu (ECOFIN) 2016. aasta detsembri maksuküsimusi käsitlevas aruandes Euroopa Ülemkogule,⁷⁸ on vaja nõukogus ja selle ettevalmistavates organites teha täiendavat tööd, enne kui tõhustatud koostöös osalevate liikmesriikide vahel on võimalik saavutada ettepaneku suhtes lõplik kokkulepe, mille puhul on arvesse võetud nende liikmesriikide pädevust, õigusi ja kohustusi, kes ei osale finantstehingute maksu valdkonnas sisse seatud tõhustatud koostöös.

B. Maksupoliitika koordineerimine

132. Maksupoliitika koordineerimise valdkonnas (väljaspool ELi maksualaste õigusaktide kohaldamisala) on jätkatud olulist tööd, mida on kajastatud allpool.

a) Käitumisjuhendi töörühm (äriühingute maksustamine)

133. Käitumisjuhendi töörühm sai Austria eesistumisperioodil kokku neljal korral: 24. juulil, 21. septembril, 12. oktoobril ja 15. novembril 2018.
134. Töörühm alustas tööd ECOFINi poolt 22. juunil 2018 heakskiidetud uue mitmeaastase tööpaketi⁷⁹ alusel.
135. Selle kolmandaid riike käsitlev alatöörühm, mille tööd juhib eesistujariik Austria, kohtus 10. juulil, 20. septembril ja 14. novembril 2018.
136. Töörühm jätkas tööd kahjulike maksustamise sooduskordade kehtestamisest hoidumise ja selliste kordade kaotamisega, keskendudes patenditulu maksustamise erikorra ja tingliku intressi vähendamise korrale.
137. Töörühma töö keskendus siiski peamiselt nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järeldustega (maksualast koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide ELi loetelu kohta) seoses võetavatele järeelmeetmetele ja jurisdiktsioonide poolt sellega seoses võetud kohustuste jälgimisele.

⁷⁸ 15254/16, punkt 45.

⁷⁹ 10420/18.

138. Sellega seoses jõudis töörühm mitmes asjas kokkulepeteni, eelkõige seoses järgmisega:

- nõukogu 5. detsembri 2017. aasta järelduste lisadesse tehtavad muudatused, sealhulgas mitme jurisdiktsiooni loetelust välja jätmine;
- ELi loetellu kandmise geograafilise kohaldamisala läbivaatamine;
- kriteeriumi 3.2 käsitleva suunise kavand.

139. peale selle jätkasid töörühm ja selle kolmandaid riike käsitlev alatöörühm arutelusid järgmise üle:

- maksustamise valdkonnas koostööd mittetegevate jurisdiktsioonide suhtes võetavate kaitsemeetmete täiendav koordineerimine;
- tulevane kriteerium 1.4 (tegelikku tulusaajat käsitleva teabe vahetamine).

140. Peale selle jätkas kõrgetasemeline töörühm kooskõlas nõukogu 8. detsembri 2015. aasta järeldustega ja 8. märtsi 2016. aasta järeldustega oma 25. septembri ja 22. novembri 2018. aasta koosolekutel arutelusid käitumisjuhendi töörühma volituste muutmise üle, samal ajal kui käitumisjuhendi töörühm vaatas oma 24. juuli 2018. aasta koosolekul läbi mõned seotud tehnilised küsimused.

141. Töörühma töö kohta lähemalt vt töörühma aruanne nõukogule (ECOFIN)⁸⁰ ja sellega koos esitatud nõukogu järeldused⁸¹.

b) Rahvusvahelised arengusuunad

142. Kõrgetasemelist maksuküsimuste töörühma teavitati regulaarselt asjakohastest rahvusvahelistest arengutest, eelkõige seoses BEPSi kaasava raamistiku, OECD digitaalmajanduse rakkerühma ja OECD kahjulike maksutavade foorumi koosolekutest.

⁸⁰ 14364/18 + ADD 1–15.

⁸¹ 14363/18.

c) Maksusätted maksuküsimusi mitte puudutavates ettepanekutes

143. Kõrgetasemeline maksuküsimuste töörühm leppis 19. novembril 2013 kokku, et selliste maksuküsimusi mitte puudutavates ettepanekutes sisalduvate maksusätete suhtes, mis põhjustavad mis tahes muudatusi liikmesriikide maksuõiguses või haldustavades või millel on maksustamisele muud tagajärjed, peaks kohaldama mitteametlikku hoiatusmehhanismi. Selleks et tagada liikmesriikide õigeaegne teavitamine, jätkatakse süstemaatilise lähenemisviisiga, mille kohaselt juhitakse peasekretariaadi toetusel maksuekspertide tähelepanu sellistele juhtudele, sealhulgas ELi ja kolmandate riikide vaheliste lepingute üle peetavatele läbirääkimistele.
144. Hiljutised juhud on seotud järgmiste ettepanekutega:
- a) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv liidu õiguse rikkumisest teatavate isikute kaitse kohta;
 - b) nõukogu otsus Samoa ühinemise kohta ühelt poolt Euroopa Ühenduse ja teiselt poolt Vaikse ookeani piirkonna riikide vahelise majanduspartnerluse vahelepinguga;
 - c) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus, millega muudetakse Euroopa Pettustevastase Ameti (OLAF) juurdlusi käsitlevat määrust (EL, Euratom) nr 883/2013 seoses koostööga Euroopa Prokuratuuriga ja OLAFi juurdluste tulemuslikkusega;
 - d) Euroopa Parlamendi ja nõukogu direktiiv, millega muudetakse direktiivi (EL) 2017/1132 seoses äriühingute piiriülese ümberkujundamise, ühinemise ja jagunemisega;
 - e) Euroopa Parlamendi ja nõukogu määrus üleeuroopalise personaalse pensionitoote kohta.
145. Ajakohastatud ülevaadet maksusätetest maksuküsimusi mitte puudutavates ettepanekutes arutati kõrgetasemelise maksuküsimuste töörühma 26. oktoobri 2018. aasta koosolekul.

d) Kontaktid EP finantskuritegusid, maksudest kõrvalehoidumist ja maksustamise vältimist käsitleva erikomisjoniga (TAX 3)

146. Kõrgetasemelist maksuküsimuste töörühma ja käitumisjuhendi töörühma teavitati ja nendega konsulteeriti regulaarselt seoses Euroopa Parlamendi TAX 3 komisjoni teabevahetus- ja dokumentidele juurdepääsu taotlustega⁸².
147. 10. oktoobril 2018 osales käitumisjuhendi töörühma esimees TAX 3 komisjoni liikmetega toimunud arvamuste vahetuses ning teavitas TAX 3 komisjoni liikmeid käitumisjuhendi töörühmas arutatavatest peamistest küsimustest⁸³.

⁸² WK 8210/2018 ja WK 8212/2018.

⁸³ WK 9052/2018.