



Euroopan unionin  
neuvosto

Bryssel, 23. joulukuuta 2016  
(OR. en)

---

---

Toimielinten välinen asia:  
2016/0406 (CNS)

---

---

15817/16  
ADD 2

FISC 241  
IA 145

### SAATE

---

Lähtettäjä:	Euroopan komission pääsihteerin puolesta Jordi AYET PUIGARNAU, johtaja
Saapunut:	22. joulukuuta 2016
Vastaanottaja:	Jeppe TRANHOLM-MIKKELSEN, Euroopan unionin neuvoston pääsihteerin
Kom:n asiak. nro:	SWD(2016) 458 final
Asia:	KOMISSION YKSIKÖIDEN VALMISTELUASIAKIRJA TIIVISTELMÄ VAIKUTUSTEN ARVIOINNISTA Oheisasiakirja ehdotukseen neuvoston direktiiviksi yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tietyn kynnyksen ylittäviin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin tilapäisesti sovellettavan yleisen käännetyin verovelvollisuuden mekanismin osalta

---

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja SWD(2016) 458 final.

---

Liite: SWD(2016) 458 final



EUROOPAN  
KOMISSIO

Bryssel 21.12.2016  
SWD(2016) 458 final

## KOMISSION YKSIKÖIDEN VALMISTELUASIAKIRJA

### TIIVISTELMÄ VAIKUTUSTEN ARVIOINNISTA

#### *Oheisasiakirja*

#### **ehdotukseen neuvoston direktiiviksi**

**yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta tietyn kynnyksen ylittäviin tavaroiden luovutuksiin ja palvelujen suorituksiin tilapäisesti sovellettavan yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismin osalta**

{COM(2016) 811 final}

{SWD(2016) 457 final}

<b>Vaikutustenarvioinnin tiivistelmä</b>
Vaikutustenarviointi – yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismi
<b>A. Toimenpiteen tarve</b>
<b>Miksi? Mihin ongelmaan puututaan?</b>
Joissakin jäsenvaltioissa tapahtuu erityisen paljon karusellipetoksia (50 miljardia euroa EU:ssa), jotka johtuvat perimmiltään nykyisen (väliaikaiseksi tarkoitettun) alv-järjestelmän yleisestä heikkoudesta. Järjestelmä mahdollistaa tavaroiden ostamisen rajojen yli arvonlisäverovapaasti.
Pitkän aikavälin ratkaisu on odotettavissa vuonna 2017, kuten arvonlisäveroa koskevassa toimintasuunnitelmassa ilmoitettiin. Sillä välin komissio päätti joidenkin jäsenvaltioiden ehdotuksesta harkita väliaikaisia toimenpiteitä, joilla poiketaan <a href="#">alv-direktiivistä</a> <sup>1</sup> .
<b>Mihin aloitteella pyritään?</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Arvonlisäveropetosten, erityisesti karusellipetosten, vähentäminen tietyissä jäsenvaltioissa.</li> <li>2) Hallinnollisen taakan yleisen kasvun minimointi (yritysten ja veroviranomaisten osalta).</li> <li>3) Petosten siirtymisen välttäminen varmistamalla, etteivät veropetokset siirry alalta toiselle tai jäsenvaltioiden välillä.</li> </ol>
<b>Mitä lisäarvoa saadaan toimenpiteen toteuttamisesta EU:n tasolla?</b>
Jäsenvaltioille ei voida nykyisen alv-lainsäädännön nojalla <sup>2</sup> myöntää lupaa soveltaa yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismia, vaan se edellyttää alv-direktiivin muuttamista.
<b>B. Ratkaisut</b>
<b>Mitä lainsäädännöllisiä ja muita toimenpidevaihtoehtoja on harkittu? Onko jokin vaihtoehto arvioitu parhaaksi? Miksi?</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1) <b>Perusskenaario</b>, johon sisältyy lopullinen järjestelmä EU:n sisäistä kauppaa varten, tarjoaa johdonmukaisen ja EU:n laajuisen ratkaisun karusellipetoksiin, mutta siltä voidaan odottaa myönteisiä vaikutuksia vasta keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä.</li> <li>2) <b>Vaihtoehto 2 b</b>: poikkeus yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismin soveltamiseksi ennakoitavissa jäsenvaltioissa vapaaehtoisuuden pohjalta.</li> <li>3) <b>Vaihtoehto 3 b</b>: poikkeus yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismin soveltamiseksi missä tahansa jäsenvaltiossa vapaaehtoisuuden pohjalta ja ennalta määriteltyjen kriteerien perusteella.</li> </ol> <p>Hylätyt vaihtoehdot: yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismi ilman kynnysarvoa ja vaihtoehdot 2 a ja 3 a, jotka perustuvat alakohtaiseen/valinnaiseen lähestymistapaan.</p> <p>Parhaaksi arvioitu vaihtoehto on 3 b, sillä se tarjoaa lyhyen aikavälin ratkaisun sellaisille jäsenvaltioille, joissa tehdään erityisen paljon karusellipetoksia. Tällä vaihtoehdolla minimoidaan sisämarkkinoille aiheutuvat kielteiset vaikutukset rajoittamalla petosten siirtymistä jäsenvaltioiden välillä. Vaihtoehdon sisältämä turvalauseke auttaisi siinä tapauksessa, että kokeilulla on kielteisiä vaikutuksia sisämarkkinoihin.</p>
<b>Mitkä toimijat kannattavat mitäkin vaihtoehtoa?</b>
Useimmat elinkeinoelämän järjestöt eivät kannata yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismin soveltamista yksittäisissä jäsenvaltioissa, koska tämä nostaisi huomattavasti säännösten noudattamisesta aiheutuvia kustannuksia <sup>3</sup> . Jäsenvaltioiden kannat ovat eriäviä: jotkin ovat myönteisiä, kun taas toiset ilmaisevat epäilyksiä mekanismin tehokkuudesta <sup>4</sup> .

<sup>1</sup> Ks. komission lausuma Ecofin-neuvoston istunnon pöytäkirjaan 17.6.2016.

<sup>2</sup> Jäsenvaltioille voidaan myöntää tavanomaisia poikkeuksia (alv-direktiivin 395 artikla). Yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismia ei kuitenkaan voida pitää tavanomaisena poikkeuksena, sillä siinä on kyse alv-järjestelmään tehtävästä perustavanlaatuisesta muutoksesta.

<sup>3</sup> Esim. alv-asiantuntijaryhmän lausunto 20.5.2016 ja REFIT-foorumi.

<sup>4</sup> Esim. alv:n tulevaisuutta käsittelevän työryhmän kokous 5.2.2016.

<b>C. Parhaaksi arvioidun vaihtoehdon vaikutukset</b>
<b>Mitkä ovat parhaaksi arvioidun vaihtoehdon hyödyt (jos parhaaksi arvioitua vaihtoehtoa ei ole, päävaihtoehtojen hyödyt)?</b>
Vaihtoehdon 3 b odotetaan lyhyellä aikavälillä vähentävän karusellipetoksia jäsenvaltioissa, jotka soveltavat yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanisme, ja rajoittavan petosten siirtymistä toisiin jäsenvaltioihin. Tämä edellyttää kuitenkin, että jäsenvaltiot kykenevät valvomaan yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanisme ja estämään uudet petostyyppit.
<b>Mitkä ovat parhaaksi arvioidun vaihtoehdon kustannukset (jos parhaaksi arvioitua vaihtoehtoa ei ole, päävaihtoehtojen kustannukset)?</b>
Yrityksille säännösten noudattamisesta aiheutuvat kustannukset todennäköisesti lisääntyvät lyhyellä ja pitkällä aikavälillä. Veroviranomaisille aiheutuvat hallinnolliset kustannukset riippuvat pitkälti niiden tosiasiallisesta tehokkuudesta, joka puolestaan on riippuvainen niiden rakenteesta, organisoinnista ja tietokoneistamisen tasosta.
<b>Mitkä ovat vaikutukset yrityksiin, mukaan lukien pk- ja mikroyritykset?</b>
Yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanisme soveltavissa jäsenvaltioissa toimivien yritysten on mukauduttava uusiin velvoitteisiin ja noudatettava niitä. Jos yritykset toimivat myös sellaisissa jäsenvaltioissa, jotka eivät sovelle yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanisme, niiden on noudatettava tavanomaisia alv-sääntöjä. Yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanisme soveltavissa jäsenvaltioissa toimivien yritysten kassavirtatilanne on erilainen <sup>5</sup> kuin muissa jäsenvaltioissa toimivien yritysten.
<b>Kohdistuuko jäsenvaltioiden budjettiin ja julkishallintoon merkittäviä vaikutuksia?</b>
Karusellipetosten voidaan lyhyellä aikavälillä odottaa vähenevän yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanisme soveltavissa jäsenvaltioissa, jos niissä toteutetaan riittävää valvontaa. Petosten siirtymistä toisiin jäsenvaltioihin rajoitettaisiin. Jos valvonta ei ole riittävää, uusien petosten riski todennäköisesti kasvaa yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanisme soveltavissa jäsenvaltioissa, mutta kasvun nopeutta ei voida ennakoida. Lopullisia vaikutuksia petoksiin on vaikea arvioida ilman konkreettisia kokemuksia.
<b>Onko toimenpiteellä muita merkittäviä vaikutuksia?</b>
Ei ole.
<b>D. Seuranta</b>
<b>Milloin asiaa tarkastellaan uudelleen?</b>
Aloite sisältää raukeamislausekkeen (5 vuotta). Komissio voi kumota aloitteen (turvalauseke), jos sillä on kielteisiä vaikutuksia sisämarkkinoihin.

<sup>5</sup> Yleisen käännetyn verovelvollisuuden mekanismin yhteydessä arvonlisävero kannetaan toimitusketjun lopussa sen sijaan, että sitä kannettaisiin toimitusketjun jokaisessa vaiheessa.