



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 24. marraskuuta 2023
(OR. en)

Toimielinten välinen asia:
2023/0417(NLE)

16013/23
ADD 1

FISC 273
ECOFIN 1285
N 106

EHDOTUS

Lähetäjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	24. marraskuuta 2023
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2023) 734 final Liite
Asia:	LIITE asiakirjaan Ehdotus neuvoston päätökseksi hallinnollisesta yhteistyöstä, petosten torjunnasta ja saatavien perinnästä arvonlisäverotuksen alalla tehdyn Euroopan unionin ja Norjan kuningaskunnan välisen sopimuksen muutoksen allekirjoittamisesta unionin puolesta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2023) 734 final Liite.

Liite: COM(2023) 734 final Liite



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 24.11.2023
COM(2023) 734 final

ANNEX

LIITE

asiakirjaan

Ehdotus neuvoston päätökseksi

**hallinnollisesta yhteistyöstä, petosten torjunnasta ja saatavien perinnästä
arvonlisäverotuksen alalla tehdyn Euroopan unionin ja Norjan kuningaskunnan välisen
sopimuksen muutoksen allekirjoittamisesta unionin puolesta**

MUUTOS EUROOPAN UNIONIN JA NORJAN KUNINGASKUNNAN VÄLISEEN SOPIMUKSEEN HALLINNOLLISESTA YHTEISTYÖSTÄ, PETOSTEN TORJUNNASTA JA SAATAVIEN PERINNÄSTÄ ARVONLISÄVEROTUKSEN ALALLA

EUROOPAN UNIONI, jäljempänä 'unioni',

sekä

NORJAN KUNINGASKUNTA, jäljempänä 'Norja',

jäljempänä 'osapuolet', jotka

TUNNUSTAVAT, että hallinnollisesta yhteistyöstä, petosten torjunnasta ja saatavien perinnästä arvonlisäverotuksen alalla tehdyn Euroopan unionin ja Norjan kuningaskunnan välisen sopimuksen¹, jäljempänä 'sopimus', mukainen yhteistyökehys on jo tuottanut erittäin myönteisiä tuloksia,

TOTEAVAT, että EU:n lainsäädännössä on otettu käyttöön uusia yhteistyövälineitä muuttamalla neuvoston asetusta (EU) N:o 904/2010 neuvoston asetuksella (EU) 2018/1541²,

TUNNUSTAVAT, että jäsenvaltiot ja Norja hyötyisivät yhteistyövälineiden laajentamisesta, mikä mahdollistaisi tehokkaamman yhteistyön erityisesti yhteisesti tehtävien hallinnollisten tutkimusten ja Eurofiscin jatkotoimien osalta,

KATSOVAT, että rajatylittävien liiketoimien arvonlisäveron tehokkaan ja tuloksellisen valvonnan varmistamiseksi mahdollisuus toteuttaa yhdessä tehtäviä hallinnollisia tutkimuksia, joissa kahden tai useamman valtion virkamiehet voivat muodostaa yhden ryhmän ja osallistua aktiivisesti yhdessä tehtävään hallinnolliseen tutkimukseen, auttaa varmistamaan arvonlisäveron asianmukaisen määräämisen ja välttämään sekä veroviranomaisten että yritysten päällekkäistä työtä ja hallinnollista taakkaa,

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/PDF/?uri=CELEX:52022PC0166&qid=1700224727010>

² Neuvoston asetusta (EU) 2018/1541, annettu 2 päivänä lokakuuta 2018, asetusten (EU) N:o 904/2010 ja (EU) 2017/2454 muuttamisesta hallinnollista yhteistyötä arvonlisäveron alalla tehostavien toimenpiteiden osalta (EUVL L 259/1, 16.10.2018, s. 1–11).

KATSOVAT, että kaikkein vakavimpien rajatylittävien petosten torjumiseksi on tarpeen tehostaa Eurofisc-yhteysvirkamiesten työtä, jotta varmistetaan kaikkien tarvittavien tietojen saaminen, vaihtaminen, käsitteleminen ja analysoiminen nopeasti sekä mahdollisten jatkotoimien koordinoiminen,

OTTAVAT HUOMIOON, että viittaukset yksilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta annettuun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiiviin 95/46/EY³ olisi korvattava tarpeellisilla viittauksilla luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta annettuun Euroopan parlamentin ja neuvoston asetukseen (EU) 2016/679⁴,

PANEVAT MERKILLE, että luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679 on sisällytetty ETA-sopimuksen liitteeseen XI mukautuksin, siihen sovelletaan ETA-sopimuksen⁵ institutionaalisia puitteita ja Norja on mukauttanut lainsäädäntöään kyseisten määräysten mukaiseksi ainakin ETA-sopimuksen laajan soveltamisalan kattamilla aloilla,

PANEVAT MERKILLE, että tämän sopimuksen soveltamiseksi henkilötietojen käsittelyyn unionin toimielimissä ja elimissä sovelletaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EY) N:o 2018/1725⁶,

SOPIVAT SEURAAVAA:

1 ARTIKLA

Euroopan unionin ja Norjan kuningaskunnan väliseen sopimukseen hallinnollisesta yhteistyöstä, petosten torjunnasta ja saatavien perinnästä arvonlisäverotuksen alalla olisi tehtävä seuraavat muutokset:

³ Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivi 95/46/EY, annettu 24 päivänä lokakuuta 1995, yksilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta (EYVL L 281, 23.11.1995, s. 31–50).

⁴ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679, annettu 27 päivänä huhtikuuta 2016, luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta ja direktiivin 95/46/EY kumoamisesta (yleinen tietosuojaa-asetus) (ETA:n kannalta merkityksellinen teksti) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1–88).

⁵ <https://www.efta.int/eea/eea-agreement>

⁶ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2018/1725, annettu 23 päivänä lokakuuta 2018, luonnollisten henkilöiden suojelusta unionin toimielinten, elinten ja laitosten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta sekä asetuksen (EY) N:o 45/2001 ja päätöksen N:o 1247/2002/EY kumoamisesta (ETA:n kannalta merkityksellinen teksti) (EUVL L 295, 21.11.2018, s. 39–98).

1) Korvataan johdanto-osan viides kappale seuraavasti:

OVAT TIETOISIA, että valtioiden olisi sovellettava kansallisen lainsäädännön mukaisia luottamuksellisuutta koskevia sääntöjä ja ETA-sopimuksen liitteessä XI olevan 5 e kohdan mukaisia henkilötietojen suojaa koskevia sääntöjä,

2) Muutetaan 6 artikla seuraavasti:

(a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

1. Valtion on kohdeltava tämän sopimuksen nojalla saamiaan tietoja luottamuksellisina ja suojattava ne samalla tavalla kuin sen henkilötietojen suojaa koskevan kansallisen lainsäädännön nojalla saatavia tietoja ETA-sopimuksen liitteessä XI olevan 5 e kohdan mukaisesti.

b) korvataan 2 kohta seuraavasti:

2. Tällaiset tiedot voidaan luovuttaa alv-lainsäädännön soveltamiseen osallistuville henkilöille tai valtioiden viranomaisille (mukaan lukien tuomioistuimet sekä hallinto- ja valvontaelimet) alv:n asianmukaisen määrittämisen, kannon tai hallinnollisen valvonnan mahdollistamiseksi sekä täytäntöönpanotoimenpiteiden, kuten perintä- tai turvaamistoimenpiteiden, soveltamiseksi alv-saataviin.

c) korvataan 6 kohta seuraavasti:

6. Kun valtio on toimittanut tietoja toiselle valtiolle, kyseinen jälkimmäinen valtio saa välittää tiedot muulle valtiolle, jos tähän on saatu etukäteen hyväksyntä siltä toimivaltaiselta viranomaiselta, jolta tiedot ovat peräisin. Valtio, josta tiedot ovat peräisin, voi vastustaa tällaista tietojen jakamista kymmenen työpäivän kuluessa siitä päivästä, jona se vastaanotti ilmoituksen siltä valtiolta, joka haluaa jakaa tiedot.

d) lisätään 6 a kohta seuraavasti:

6 a. Kaikkein tässä sopimuksessa tarkoitettuun tietojen varastointiin, käsittelyyn tai vaihtoon sovelletaan ETA-sopimuksen liitteessä XI olevan 5 e kohdan nojalla hyväksyttyjä kansallisia sääntöjä sekä tässä sopimuksessa vahvistettuja henkilötietojen käsittelyä koskevia erityisvaatimuksia. Valtiot voivat kuitenkin tämän sopimuksen asianmukaiseksi

soveltamiseksi rajoittaa asetuksen (EU) 2016/679 12–15, 17, 21 ja 22 artiklaa vastaavissa ETA-sopimuksen määräyksissä määrättyjen velvoitteiden ja oikeuksien soveltamisalaa. Tällaiset rajoitukset on rajoitettava siihen, mikä on ehdottoman välttämätöntä asetuksen (EU) 2016/679 23 artiklan 1 kohdan e alakohtaa vastaavissa ETA-sopimuksen määräyksissä tarkoitettujen etujen suojaamiseksi, erityisesti jotta

- a) valtioiden toimivaltaiset viranomaiset voivat hoitaa tehtäviään asianmukaisesti tämän sopimuksen soveltamiseksi; tai
- b) vältetään asettamasta esteitä tässä sopimuksessa tarkoitetuille virallisille tai oikeudellisille pyynnöille, analyyseille, tutkimuksille tai menettelyille sekä varmistetaan, ettei verovilpin ja veropetosten ehkäiseminen, tutkiminen ja havaitseminen vaarannu.

Tässä sopimuksessa tarkoitettu tietojen käsittely ja säilyttäminen on suoritettava vain tämän sopimuksen 1 artiklassa tarkoitettuja tarkoituksia varten, ja tietoja ei saa käsitellä edelleen tavalla, joka ei ole yhteensopiva kyseisten tarkoitusten kanssa.

Henkilötietojen käsittely tämän sopimuksen perusteella muihin tarkoituksiin, kuten kaupallisiin tarkoituksiin, on kielletty.

e) korvataan 7 kohta seuraavasti:

7. Valtiot voivat välittää tämän sopimuksen mukaisesti saamiaan tietoja kolmansille maille seuraavin edellytyksin:

- (a) henkilötietojen siirtoon sovelletaan asetusta (EU) 2016/679 vastaavia ETA-sopimuksen määräyksiä;
- (b) toimivaltainen viranomainen, jolta tiedot ovat peräisin, on suostunut tietojen toimittamiseen;
- (c) tiedot toimittavan valtion ja asianomaisen kolmannen maan väliset oikeudellisesti sitovat ja täytäntöönpanokelpoiset virka-apujärjestelyt sallivat tietojen toimittamisen.

f) korvataan 9 kohta seuraavasti:

9. Kukin valtio ilmoittaa välittömästi muille valtioille, joita asia koskee, kaikista luottamuksellisuuden tai henkilötietojen tietoturvan loukkauksista sekä niiden johdosta määräytyistä seuraamuksista ja korjaavista toimista.

g) korvataan 10 kohta seuraavasti:

10. Euroopan komission turvallisuusjärjestelyjen hyväksyntäviranomaisen asianmukaisesti hyväksymillä henkilöillä voi olla pääsy näihin tietoihin ainoastaan siltä osin kuin se on tarpeen komission hallinnoimien ja valtioiden tämän sopimuksen täytäntöönpanemiseksi käyttämien sähköisten järjestelmien huoltoa, ylläpitoa ja kehittämistä varten. Henkilötietoihin pääsyn on tapahduttava asetuksen (EU) 2018/1725 mukaisesti.

3) Muutetaan 13 artikla seuraavasti:

a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

1. Pyynnön esittävän viranomaisen valtuuttamat virkamiehet voivat kyseisen viranomaisen sekä pyynnön vastaanottavan viranomaisen sopimuksesta ja viimeksi mainitun vahvistamien järjestelyjen mukaisesti olla 2 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen tietojen vaihtamiseksi läsnä pyynnön vastaanottavan valtion hallintovirkamiesten virastoissa tai muissa paikoissa, joissa nämä viranomaiset suorittavat tehtäviään. Jos pyydetty tiedot sisältyvät asiakirjoihin, jotka ovat pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiesten saatavilla, pyynnön esittävän viranomaisen virkamiehille on annettava niistä jäljennökset.

b) korvataan 2 kohta seuraavasti:

2. Pyynnön esittävän viranomaisen valtuuttamat virkamiehet voivat kyseisen viranomaisen sekä pyynnön vastaanottavan viranomaisen sopimuksesta ja viimeksi mainitun vahvistamien järjestelyjen mukaisesti olla 2 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen tietojen vaihtamiseksi läsnä pyynnön vastaanottavan valtion alueella toteutettavissa hallinnollisissa tutkimuksissa. Ainoastaan pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiehet suorittavat tällaiset hallinnolliset tutkimukset. Pynnön esittävän viranomaisen virkamiehet eivät saa käyttää pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiehille myönnettyjä tarkastusvaltuuksia. Heillä on kuitenkin oikeus päästä samoihin toimitiloihin ja saada käyttöönsä samat asiakirjat kuin pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiehet viimeksi mainittujen välityksellä, mutta vain kyseistä hallinnollista tutkimusta varten.

c) lisätään 2 a kohta seuraavasti:

2 a. Pyynnön esittävien viranomaisten valtuuttamat virkamiehet voivat pyynnön esittävien viranomaisten ja pyynnön vastaanottavan viranomaisen välisestä sopimuksesta ja viimeksi mainitun vahvistamien järjestelyjen mukaisesti osallistua 2 artiklan 1 kohdan a alakohdassa tarkoitettujen tietojen keräämiseksi ja vaihtamiseksi pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion alueella suoritettaviin hallinnollisiin tutkimuksiin. Pynnön esittävien ja pyynnön vastaanottavien viranomaisten virkamiehet suorittavat tällaiset hallinnolliset tutkimukset yhdessä, ja ne on toteutettava pyynnön vastaanottavan valtion johdolla ja sen lainsäädännön mukaisesti.

Pyynnön esittävien viranomaisten virkamiehillä on oikeus päästä samoihin toimitiloihin ja saada käyttöönsä samat asiakirjat kuin pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiehet ja, jos pyynnön vastaanottavan valtion lainsäädäntö sen sallii virkamiestensä osalta, he voivat haastatella verovelvollisia.

Jos pyynnön vastaanottavan valtion lainsäädäntö sen sallii, pyynnön esittävän valtion virkamiesten on voitava käyttää pyynnön vastaanottavan valtion virkamiehille myönnettyjä tarkastusvaltuuksia. Pynnön esittävien viranomaisten virkamiesten tarkastusvaltuuksia on käytettävä vain kyseisen hallinnollisen tutkimuksen suorittamista varten.

Osallistuvat viranomaiset voivat pyynnön esittävien viranomaisten ja pyynnön vastaanottavan viranomaisen välisestä sopimuksesta ja viimeksi mainitun vahvistamien järjestelyjen mukaisesti laatia yhteisen tutkimuskertomuksen.

d) korvataan 3 kohta seuraavasti:

3. Pynnön esittävän viranomaisen virkamiesten, jotka 1, 2 ja 2 a kohdan mukaisesti ovat läsnä toisessa valtiossa, on milloin tahansa voitava esittää kirjallinen valtuutus, josta ilmenee heidän henkilöllisyytensä ja virka-asemansa.

4) Muutetaan 15 artikla seuraavasti:

a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

1. Alv-petosten torjuntaa koskevan monenvälisen yhteistyön edistämiseksi ja helpottamiseksi sekä mahdollisten jatkotoimien koordinoimiseksi Norjaa pyydetään osallistumaan hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonalisäverotuksen alalla annetun neuvoston asetuksen (EU) 904/2010 X luvussa säädetyn Eurofiscin toimintaan tässä luvussa määrätyin edellytyksin.

b) lisätään 1 a kohta seuraavasti:

- 1 a. Valtioiden on Eurofiscin puitteissa koordinoitava osallistuvien valtioiden hallinnollisia tutkimuksia, jotka koskevat 16 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen Eurofisc-yhteysvirkamiesten yksilöimiä petoksia, ilman valtuuksia vaatia valtioita suorittamaan hallinnollisia tutkimuksia.

5) Korvataan 42 artikla seuraavasti:

Riitojen ratkaisu

Tämän sopimuksen tulkintaan tai soveltamiseen liittyvät osapuolten väliset riidat, lukuun ottamatta ETA-sopimuksen liitteessä XI olevan 5 e kohdan soveltamiseen liittyviä riitoja, ratkaistaan sekakomiteassa käytävillä neuvotteluilla. Osapuolten on esitettävä asiaankuuluvat vaadittavat tiedot, jotta sekakomitea voi tutkia asian perusteellisesti riidan ratkaisemiseksi.

2 ARTIKLA

Voimaantulo

Tämä sopimuksen muutos tulee voimaan sitä päivää seuraavan toisen kuukauden ensimmäisenä päivänä, jona osapuolet ovat ilmoittaneet toisilleen sopimuksen 1 artiklassa tarkoitettujen sisäisten oikeudellisten menettelyjen päätökseen saattamisesta.