



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 6. maaliskuuta 2025
(OR. en)

6846/25
ADD 2

Toimielinten välinen asia:
2025/0026(NLE)

UK 17
FISC 51

SAATE

Lähettiläjä:	Euroopan komission pääsihteeri, allekirjoittajana johtaja Martine DEPREZ
Saapunut:	6. maaliskuuta 2025
Vastaanottaja:	Thérèse BLANCHET, Euroopan unionin neuvoston pääsihteeri
Kom:n asiak. nro:	COM(2025) 48 final
Asia:	LIITE asiakirjaan Ehdotus NEUVOSTON PÄÄTÖKSEKSI Euroopan unionin ja Euroopan atomienergiayhteisön sekä Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan välisellä kauppaa- ja yhteistyösopimuksella perustetussa arvonlisäveroja sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perintää koskevaa hallinnollista yhteistyötä käsittelevässä erityiskauppakomiteassa Euroopan unionin puolesta otettavasta kannasta

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena asiakirja COM(2025) 48 final.

Liite: COM(2025) 48 final



EUROOPAN
KOMISSIO

Bryssel 6.3.2025
COM(2025) 48 final

ANNEX 2

LIITE

asiakirjaan

Ehdotus NEUVOSTON PÄÄTÖKSEKSI

Euroopan unionin ja Euroopan atomienergiayhteisön sekä Ison-Britannian ja Pohjois-Irlannin yhdistyneen kuningaskunnan välisellä kauppaa- ja yhteistyösopimuksella perustetussa arvonlisäveroja sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perintää koskevaa hallinnollista yhteistyötä käsittelevässä erityiskauppakomiteassa Euroopan unionin puolesta otettavasta kannasta

LIITE

”Liite I

Vakiomuotoiset lomakkeet hallinnollista yhteistyötä ja petosten torjuntaa arvonlisäverotuksen alalla koskevan pöytäkirjan mukaisia tietopyyntöjä, oma-aloitteista tietojenvaihtoa ja palautetta¹ varten EU:n jäsenvaltioiden ja Yhdistyneen kuningaskunnan välillä

Tietojenvaihdon viite:

A) PERUSTIEDOT	
A1	
Pyynnön esittävä / tiedot ilmoittava ² valtio:	Pyynnön vastaanottava / tiedot vastaanottava ³ valtio:
Pyynnön esittävä / tiedot ilmoittava viranomainen:	Pyynnön vastaanottava / tiedot vastaanottava viranomainen:
A2	
Pyynnöstä/tietojenvaihdosta vastaava pyynnön esittävän / tiedot ilmoittavan viranomaisen virkailija:	Pyynnöstä/tietojenvaihdosta vastaava pyynnön/tiedot vastaanottavan viranomaisen virkailija:
Nimi:	Nimi:
Sähköposti:	Sähköposti:
Puhelin:	Puhelin:
Kieli:	Kieli:
A3	
Pyynnön esittävän / tiedot ilmoittavan viranomaisen kansallinen viite:	Pyynnön vastaanottavan / tiedot vastaanottavan viranomaisen kansallinen viite:
Pyynnön esittävä / tiedot ilmoittava viranomainen täyttää:	Pyynnön vastaanottava / tiedot vastaanottava viranomainen täyttää:
A4	
Pyynnön/tietojenvaihdon lähetyspäivämäärä:	Vastauksen lähetyspäivämäärä:
A5	
Pyynnön/tietojenvaihdon liitteiden lukumäärä:	Vastauksen liitteiden lukumäärä:
A6	
A7	
☐ Tietopyyntö	☐ Pyynnön vastaanottavana viranomaisena en pysty vastaamaan seuraavien määräaikojen kuluessa:
☐ 90 päivän määräaika	☐ 90 päivää
☐ 30 päivän määräaika – vain tiedoston ja tietokannan tiedot, tutkimusta ei tarvita	☐ 30 päivää, jos tiedot ovat jo hallussani
☐ Oma-aloitteinen tietojen toimittaminen	Viivästyksen syy:
☐ Oma-aloitteiseen tietojenvaihtoon pyydetään palautetta	
☐ Alv-pöytäkirjan 7 artiklan 3 kohdan mukainen hallinnollista tutkimusta koskeva pyyntö	

¹ Vastaanottava viranomainen täyttää *kursiivilla* olevat kohdat.

² Ilmaisia ”tiedot ilmoittava valtio / tiedot ilmoittava viranomainen” käytetään oma-aloitteisen tietojenvaihdon yhteydessä.

³ Ilmaisia ”tiedot vastaanottava valtio / tiedot vastaanottava viranomainen” käytetään oma-aloitteisen tietojenvaihdon yhteydessä.

Jos kyseessä on epäilty / tutkittavana oleva petostapaus, rastita vastaava ruutu ja vaihtoehdot		
☐ Ei		
☐ Kyllä		
☐ Missing trader -petokset ☐ Verkkokauppaan liittyvät alv-petokset ☐ Marginaaliverotusmenettelyyn liittyvät petokset ☐ Epävirallinen talous / ilmoittamatta jätetyt kauppatahtumat ☐ Alv-tunnisteen väärinkäyttö ☐ Tullimenettelyyn 42XX / 63XX liittyvät petokset ☐ Muu 		
		Vastauksen ennakoitu toimituspäivä:
		☐ Pyynnön vastaanottava viranomaisen edellyttää etukäteen annettua suostumusta tietojen luovuttamiselle toiselle valtiolle (hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perinnässä annettavasta keskinäisestä avunannosta tehdyn pöytäkirjan 6 artiklan 6 kohta) ☐ Vastaukseen pyydetään palautetta
Hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perinnässä annettavasta keskinäisestä avunannosta tehdyn pöytäkirjan 6 artiklan 7 kohdan mukaan tietoja voidaan luovuttaa kolmansille maille ainoastaan, jos sen valtion toimivaltainen viranomaisen, josta tiedot ovat peräisin, on antanut siihen suostumuksensa.		
A8 Asiaan liittyvät tapaukset: 		
B) PERUSTIETOPYYNTÖ		
Pyynnön esittävä / tiedot ilmoittava viranomainen	Pyynnön vastaanottava / tiedot vastaanottava viranomainen	Pyynnön vastaanottava / tiedot vastaanottava viranomaisen⁴
B1 Alv-tunniste (jos ei ole, verotunniste) Alv-tunniste:	B1 Alv-tunniste (jos ei ole, verotunniste) ☐ Täytä ☐ Vahvista Alv-tunniste:	☐ Vahvistan ☐ En vahvista Alv-tunniste:
☐ Alv-tunniste ei ole saatavilla	☐ Alv-tunniste ei ole saatavilla	☐ Alv-tunniste ei ole saatavilla

⁴ Pyynnön vastaanottava viranomaisen täyttää kolmanteen sarakkeeseen joko pyynnön esittävän viranomaisen pyytämät tiedot (kohta "Täytä" rastitettu toisessa sarakkeessa) tai vahvistaa pyynnön esittävän viranomaisen toimittamien tietojen oikeellisuuden (kohta "Vahvista" rastitettu ja tiedot toimitettu toisessa sarakkeessa).

Verotunniste: 	Verotunniste: 	Verotunniste:
B2 Nimi 	B2 Nimi ☐ Täytä ☐ Vahvista 	☐ Vahvistan ☐ En vahvista Nimi:
B3 Toiminimi/kauppanimi 	B3 Toiminimi/kauppanimi ☐ Täytä ☐ Vahvista 	☐ Vahvistan ☐ En vahvista Toiminimi/kauppanimi:
B4 Osoite ja yhteystiedot Osoite Sähköpostiosoite Puhelinnumero Verkkosivusto 	B4 Osoite ja yhteystiedot ☐ Täytä ☐ Vahvista Osoite Sähköpostiosoite Puhelinnumero Verkkosivusto 	☐ Vahvistan ☐ En vahvista Osoite: Sähköpostiosoite Puhelinnumero Verkkosivusto
B5 Päivämäärät muodossa (PP/KK/VVVV):	B5 Päivämäärät muodossa (PP/KK/VVVV): ☐ Täytä ☐ Vahvista	☐ Vahvistan ☐ En vahvista
a) Alv-/verotunniste on annettu 	a) Alv-/verotunniste on annettu 	a) Alv-/verotunniste on annettu
b) Alv-/verotunniste on peruttu 	b) Alv-/verotunniste on peruttu 	b) Alv-/verotunniste on peruttu
c) Perustamispäivä 	c) Perustamispäivä 	c) Perustamispäivä
B6 Toiminnan aloituspäivä 	B6 Toiminnan aloituspäivä ☐ Täytä ☐ Vahvista Toiminnan aloituspäivä 	☐ Vahvistan ☐ En vahvista Toiminnan aloituspäivä
B7 Toiminnan lopetuspäivä 	B7 Toiminnan lopetuspäivä ☐ Täytä ☐ Vahvista Toiminnan lopetuspäivä 	☐ Vahvistan ☐ En vahvista Toiminnan lopetuspäivä

B8 Johtajia/yksityisrittää koskevat tiedot Mistä Mihin a) Nimi b) Osoite c) Syntymäaika d) Syntymämaa e) Kansalaisuus	B8 Johtajia/yksityisrittää koskevat tiedot ☐ Täytä ☐ Vahvista Mistä Mihin a) Nimi b) Osoite c) Syntymäaika d) Syntymämaa e) Kansalaisuus	☐ Vahvistan ☐ En vahvista Mistä Mihin a) Nimi b) Osoite c) Syntymäaika d) Syntymämaa e) Kansalaisuus
B9 Osakkaita, yhtiökumppaneita, tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia, edustajia tai muita asiaan liittyviä henkilöitä koskevat tiedot ☐ Ei sovelleta Mistä Mihin a) Nimi b) Osoite c) Syntymäaika d) Syntymämaa e) Kansalaisuus	B9 Osakkaita, yhtiökumppaneita, tosiasiallisia omistajia ja edunsaajia, edustajia tai muita asiaan liittyviä henkilöitä koskevat tiedot ☐ Täytä ☐ Vahvista ☐ Ei sovelleta Mistä Mihin a) Nimi b) Osoite c) Syntymäaika d) Syntymämaa e) Kansalaisuus	☐ Vahvistan ☐ En vahvista ☐ Ei sovelleta Mistä Mihin a) Nimi b) Osoite c) Syntymäaika d) Syntymämaa e) Kansalaisuus
B10 Toiminnan luonne	B10 Toiminnan luonne ☐ Täytä ☐ Vahvista	☐ Vahvistan ☐ En vahvista
a) Yrityksen oikeudellinen muoto	a) Yrityksen oikeudellinen muoto	a) Yrityksen oikeudellinen muoto
b) Ilmoitettu päätoiminta	b) Ilmoitettu päätoiminta	b) Ilmoitettu päätoiminta
c) Tosiasiallinen päätoiminta⁵	c) Tosiasiallinen päätoiminta	c) Tosiasiallinen päätoiminta
B11 Kauppatahtuman luonne	Kauppatahtuman luonne B11 Tapaukseen liittyvät tavarat/palvelut ☐ Täytä ☐ Vahvista	Kauppatahtuman luonne B11 Tapaukseen liittyvät tavarat/palvelut ☐ Vahvistan ☐ En vahvista
Ajanjakso ja määrä, jota pyyntö/tietojenvaihto koskee		

⁵ Tosiasiallisella päätoiminnalla tarkoitetaan yrityksen todellista päätoimialaa (vastakohtana muulle mahdollisesti ilmoitetulle toiminnalle).

B12 Tavaroiden luovutus maasta toiseen		
Mistä	Ajanjakso 	Ajanjakso
Mihin	Rahallinen määrä 	Rahallinen määrä
Lähteet: ☐ Alv-tietojen vaihtojärjestelmä (VIES) ☐ Muu 		
B13 Palvelujen suoritus maasta toiseen		
Mistä	Ajanjakso 	Ajanjakso
Mihin	Rahallinen määrä 	Rahallinen määrä
Lähteet: ☐ VIES ☐ Muu 		
C) LISÄTIEDOT		
Rekisteröinti		
☐ C1 Verovelvollinen pyynnön vastaanottavassa valtiossa (☐) / verovelvollinen pyynnön lähettävässä valtiossa (☐) ei ole tällä hetkellä arvonlisäverovelvollisten rekisterissä. VIES-järjestelmän tai muiden tietojen mukaan toimituksia on suoritettu toiminnan lopetuspäivän jälkeen. Pyydetään selvittämään. 		
☐ C2 Verovelvollinen pyynnön vastaanottavassa valtiossa (☐) / verovelvollinen pyynnön lähettävässä valtiossa (☐) ei ole arvonlisäverovelvollisten rekisterissä. VIES-järjestelmän tai muiden tietojen mukaan toimituksia on suoritettu ennen rekisteröintipäivää. Pyydetään selvittämään. 		
Tavaroihin/palveluihin liittyvät kauppatahtumat		
Tavarat		
☐ C3 VIES-järjestelmän tai muiden tietojen mukaan verovelvollinen pyynnön vastaanottavassa valtiossa myi tavaroita mutta verovelvollinen pyynnön esittävässä valtiossa joko ☐ ei ilmoittanut tavaroiden hankinnasta; ☐ kieltää vastaanottaneensa tavarat; ☐ ilmoitti hankinnan eri määrällä ja ilmoitettu määrä on: Pyydetään tutkimaan ja selvittämään.		
☐ Liitteenä kopiot hallussani olevista asiakirjoista.		
☐ C4 Verovelvollisen pyynnön lähettävässä valtiossa ilmoittamat hankinnat eivät vastaa VIES-järjestelmän tai muiden lähteiden tietoja. Pyydetään tutkimaan ja selvittämään.		
☐ C5 Pyydetään ilmoittamaan osoitteet, joihin tavarat on toimitettu.		
Osoitteet: 		

☐ C6 Verovelvollinen pyynnön esittävässä valtiossa väittää luovuttaneensa tavarat henkilölle pyynnön vastaanottavassa valtiossa. Vahvista, onko

☐ tavarat vastaanotettu

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ palvelut tilitetty

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ asiakas maksanut tavarat

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ vero ilmoitettu

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ vero maksettu

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain ☐ Ei sovelleta

Vapaamuotoinen vastaus

Tavaroiden aiemmat/myöhemmät siirrot

☐ C7 Keneltä tavarat ostettiin? Ilmoita nimet, toiminimet/kauppanimet ja alv-tunnisteet kohdassa C45.

☐ C8 Kenelle tavarat myytiin? Ilmoita nimet, toiminimet/kauppanimet ja alv-tunnisteet kohdassa C45.

Palvelut

☐ C9 VIES-järjestelmän tai muiden tietojen mukaan verovelvollinen pyynnön vastaanottavassa valtiossa suoritti palveluja, joita verotetaan pyynnön esittävässä valtiossa, mutta kyseinen verovelvollinen pyynnön esittävässä valtiossa joko

☐ ei ilmoittanut palveluja;

☐ kieltää vastaanottaneensa palvelun;

☐ ilmoitti vastaanottaneensa palvelun eri rahamäärällä ja ilmoitettu määrä on:

Pyydetään tutkimaan ja selvittämään.

☐ Liitteenä kopiot hallussani olevista asiakirjoista.

☐ C10 Verovelvollisen pyynnön esittävässä valtiossa ilmoittamat hankinnat eivät vastaa VIES-järjestelmän tai muiden lähteiden tietoja. Pyydetään tutkimaan ja selvittämään.

☐ C11 Ilmoita osoitteet, joihin palvelut suoritettiin.

Osoitteet:

☐ C12 Verovelvollinen pyynnön esittävässä valtiossa väittää luovuttaneensa tavarat henkilölle pyynnön vastaanottavassa valtiossa. Vahvista, onko

☐ tavarat vastaanotettu

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ palvelut tilitetty

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ asiakas maksanut tavarat

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ vero ilmoitettu

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain

☐ vero maksettu

☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain ☐ Ei sovelleta

Vapaamuotoinen vastaus

Tavaroiden kuljetus

☐ C13 Pyydetään ilmoittamaan kuljettajan nimi/alv-tunniste ja osoite.

Nimi ja/tai alv-tunniste ja osoite:

☐ C14 Kuka tilasi ja maksoi tavaroiden kuljetuksen?

Nimi ja/tai alv-tunniste ja osoite:

☐ C15 Kuka on kuljetuksessa käytetyn kuljetusvälineen omistaja?

Nimi ja/tai alv-tunniste ja osoite:

☐ C16 Pyydetään ilmoittamaan kuljetuskustannuksia koskevan kauppalaskun summa ja valuutta.

☐ C17 Pyydetään ilmoittamaan kuljetuksesta suoritetun maksun summa ja valuutta.

☐ C18 Pyydetään ilmoittamaan pankkitilin haltijan nimi ja sen tilin numero, jolta maksu kuljetuksesta suoritettiin ja/tai jolle se suoritettiin.

☐ C19 Pyydetään ilmoittamaan seuraavat tiedot, jos maksu kuljetuksesta suoritettiin käteisellä:

☐ Kuka luovutti rahat; kenelle, missä ja milloin? ☐ Mikä dokumentti (käteiskuitti tms.) annettiin todisteena maksusta?
Muut kauppatahtumiin liittyvät tiedot
☐ C20 Pyydetään ilmoittamaan kauppalaskun summa ja valuutta.
☐ C21 Pyydetään ilmoittamaan maksettu summa ja valuutta.
☐ C22 Pyydetään ilmoittamaan pankkitilin haltijan nimi ja sen tilin numero, jolta maksu suoritettiin ja/tai jolle se suoritettiin. Miltä tililtä: Tilinhaltijan nimi: IBAN-numero tai tilinumero: Pankki: Mille tilille: Tilinhaltijan nimi: IBAN-numero tai tilinumero: Pankki:
☐ C23 Pyydetään ilmoittamaan seuraavat tiedot, jos maksu suoritettiin käteisellä: ☐ Kuka luovutti rahat; kenelle, missä ja milloin? ☐ Mikä dokumentti (käteiskuitti tms.) annettiin todisteena maksusta? ☐ C24 Onko todisteita kolmannen osapuolen suorittamista maksuista? Jos on, anna lisätietoja kohdassa C45 ☐ Kyllä ☐ Ei ☐ C25 Pyydetään ilmoittamaan kaikki saatavilla olevat tiedot henkilöstä, joka teki tilauksen, kuinka tilaus tehtiin ja kuinka myyjä ja asiakas pitivät yhteyttä.
Erityissäännösten/-menettelyjen alaiset tavarakaupat Rastita asianomainen kohta ja kirjoita kysymyksesi kohtaan C44. ☐ C26 Kolmikantakauppa ☐ C27 Marginaaliverotusmenettely ☐ C28 Tavaroiden etämyynti ☐ kuuluu unionin järjestelmän piiriin ☐ kuuluu tuontijärjestelmän piiriin ☐ C29 Uusi kuljetusväline, joka on myyty ei-verovelvolliselle henkilölle ☐ C30 Tullimenettelyn 42XX / 63XX mukainen poikkeus ☐ C31 Kaasu ja sähkö

☐ C32 Call-off-varastojärjestelyt

☐ C33 Muut:

Erityissäännösten/-menettelyjen alaiset palvelukaupat
 Rastita asianomainen kohta ja kirjoita kysymyksesi kohtaan C44.

☐ C34 Palvelusuoritus välittäjän kautta

☐ C35 Kiinteistöön liittyvä palvelusuoritus

☐ C36 Henkilökuljetuspalvelujen suorittaminen

☐ C37 Tavarakuljetuspalvelujen suorittaminen

☐ C38 Kulttuuri-, taide-, urheilu-, tiede-, opetus-, viihde- ja vastaavien palvelujen, kuljetuksen liitännäispalvelujen sekä irtaimen aineellisen omaisuuden arvonmäärittelyn tai irtaimen omaisuuden osalta tehtävän työn suorittaminen

☐ C39 Muut ravintola- ja ateriapalvelut kuin kohdassa C41 mainitut

☐ C40 Kulkuneuvojen vuokrauspalvelujen suorittaminen

☐ C41 Vesialuksilla, ilma-aluksilla ja junissa kulutettavien ravintola- ja ateriapalvelujen suorittaminen

☐ C42 Palvelujen suorittaminen

☐ kuuluu muun kuin unionin järjestelmän piiriin

☐ kuuluu unionin järjestelmän piiriin

☐ C43 Palvelut, joihin sovelletaan tosiasiallista käyttöä ja kulutusta koskevia säännöksiä

C44 Taustatiedot ja täydentävät kysymykset

C45 Vapaan tekstin vastauskenttä

D) ASIAKIRJAPYYNTÖ

Anna kopioita seuraavista asiakirjoista (katso määrä ja ajanjakso soveltuvin osin osassa B12 tai B13)

☐ D1 Kauppalaskut	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D2 Sopimukset	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D3 Tilaukset	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D4 Maksutositteet	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D5 Kuljetusasiakirjat	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D6 Pyynnön esittävässä valtiossa olevan verovelvollisen ostoreskontra	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D7 Pyynnön esittävässä valtiossa olevan verovelvollisen myyntireskontra	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D8 Call-off-varastorekisterit Mistä Mihin	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla

☐ D9 Laajennetun arvonlisäveron erityisjärjestelmän / tuontia koskevan arvonlisäveron erityisjärjestelmän tiedot Mistä Mihin	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D10 Tiliotteet Mistä Mihin	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla
☐ D11 Muut 	☐ Toimitettu	☐ Ei saatavilla

E) OMA-ALOITTEINEN TIETOJEN TOIMITTAMINEN (YLEISET TIEDOT)

☐ E1 Tiedot ilmoittavassa valtiossa olevien verovelvollisen tietojen perusteella vaikuttaa siltä, että verovelvollisen pitäisi olla rekisteröitynyt tiedot vastaanottavassa valtiossa.

☐ E2 Tiedot ilmoittavassa valtiossa olevien verovelvollisen tietojen mukaan ☐ tavarat luovutti / ☐ palvelut suoritti verovelvolliselle joku tiedot vastaanottavassa valtiossa oleva verovelvollinen, mutta tietoja ei ole saatavilla VIES-/tullijärjestelmästä eikä muista tietolähteistä.

☐ E3 Tiedot ilmoittavassa valtiossa olevien verovelvollisen tietojen mukaan arvonlisävero on maksettava tavaroista, jotka myytiin tiedot vastaanottavaan valtioon, mutta tietoja ei ole merkitty VIES-/tullijärjestelmään eikä muihin tietolähteisiin.

☐ E4 VIES-/tullijärjestelmän tai muiden tietolähteiden mukaan verovelvollisella oli tiedot vastaanottavassa valtiossa tavaraluovutuksia tai palvelusuorituksia jollekin verovelvolliselle tiedot ilmoittavassa valtiossa, mutta kyseinen verovelvollinen joko

☐ ei ilmoittanut ☐ tavaroiden hankinnasta / ☐ palvelujen vastaanottamisesta tai

☐ kieltää hankineensa ☐ tavarat / vastaanottaneensa ☐ palvelut.

☐ E5 Tiedot ilmoittavassa valtiossa olevien verovelvollisen tietojen mukaan arvonlisävero on maksettava palveluista, jotka suoritettiin tiedot vastaanottavassa valtiossa.

☐ E6 Tausta- ja lisätiedot:

☐ E7 Liitteenä on kopiot hallussani olevista kauppalaskuista.

☐ E8 Toiselta valtiolta saatujen tietojen mukaan on mahdollista, että

☐ alv-lainsäädännön rikkominen

☐ on tapahtunut

☐ on todennäköisesti tapahtunut

tiedot vastaanottavassa valtiossa.

☐ tiedot vastaanottavassa valtiossa on verotulojen menetyksen vaara.

Toimitan toiselta valtiolta saadut tiedot.

☐ Vahvistan täten täyttäneeni alv-pöytäkirjan 6 artiklassa säädetty velvollisuuteni, jotka koskevat tietojen toimittamista toiselle valtiolle.

F) TIEDOSTON JA TIETOKANNAN TIEDOT

Pytydyt tiedot

☐ F1 Onko verovelvollisesta ja kohdissa B2, B8 ja B9 nimetyistä henkilöistä tietoja missään käytettävissä olevissa tietokannoissa?	☐ Kyllä ☐ Ei Täsmennä
---	--

☐ F2 Onko verovelvollisella tai kyseisillä kohdissa B2, B8 ja B9 nimetyillä henkilöillä talousrikosmerkintää rikosrekisterissä? (Pyynnön esittävästä valtiosta saadut tiedot)	☐ Tietoja ei voida luovuttaa oikeudellisista syistä. ☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Ei saatavilla
☐ F3 Ovatko verovelvollinen tai kyseiset kohdissa B2, B8 ja B9 nimetyt henkilöt olleet aikaisemmin osallisina alv-petoksissa? (Pyynnön esittävästä valtiosta saadut tiedot)	☐ Tietoja ei voida luovuttaa oikeudellisista syistä. ☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Ei saatavilla
☐ F4 Asuvatko verovelvollinen tai kyseiset kohdissa B2, B8 ja B9 nimetyt henkilöt ilmoitetussa osoitteessa tai onko heillä osoitteeseen jokin muu yhteys? (Pyynnön esittävästä valtiosta saadut tiedot)	☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Ei saatavilla
☐ F5 Onko verovelvollisella tai kyseisillä kohdissa B2, B8 ja B9 nimetyillä henkilöillä talousrikosmerkintää rikosrekisterissä? (Pyynnön vastaanottavasta valtiosta saadut tiedot)	☐ Tietoja ei voida luovuttaa oikeudellisista syistä. ☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Ei saatavilla
☐ F6 Ovatko verovelvollinen tai kyseiset kohdissa B2, B8 ja B9 nimetyt henkilöt olleet aikaisemmin osallisina alv-petoksissa? (Pyynnön vastaanottavasta valtiosta saadut tiedot)	☐ Tietoja ei voida luovuttaa oikeudellisista syistä. ☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Ei saatavilla
☐ F7 Asuvatko verovelvollinen tai kyseiset kohdissa B2, B8 ja B9 nimetyt henkilöt ilmoitetussa osoitteessa tai onko heillä osoitteeseen jokin muu yhteys? (Pyynnön vastaanottavasta valtiosta saadut tiedot)	☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Ei saatavilla
☐ F8 Onko verovelvollisen ilmoitettu osoite	☐ toimipaikan osoite ☐ kotipaikan osoite ☐ väliaikaisen asunnon osoite ☐ kirjanpitäjän osoite ☐ jokin muu osoite?
☐ F9 Antoiko verovelvollinen alv-ilmoituksen ajanjaksolta, joka alkoi ja päättyi ?	☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain
☐ F10 Jos antoi tai antoi osittain:	☐ Tavaroiden ja palvelujen ilmoitetut yhteisöhankinnat yhteensä tietyltä vuodelta. Pyydetään ilmoittamaan kunkin vuoden nettomäärä, mukaan lukien verosta vapautetut kauppatapahtumat. ☐ Vuosi Määrä ☐ Vuosi Määrä ☐ Tavaroiden ja palvelujen ilmoitetut ostot yhteensä (kotimaiset, yhteisönsisäiset, tuonti) tietyltä vuodelta. Pyydetään ilmoittamaan kunkin vuoden nettomäärä, mukaan lukien verosta vapautetut kauppatapahtumat. ☐ Vuosi Määrä ☐ Vuosi Määrä ☐ Tavaroiden ja palvelujen ilmoitettu myynti yhteensä (kotimainen, yhteisönsisäinen, vienti) tietyltä vuodelta. Pyydetään ilmoittamaan kunkin vuoden nettomäärä, mukaan lukien verosta vapautetut kauppatapahtumat. ☐ Vuosi Määrä ☐ Vuosi Määrä

☐ F11 Maksoiko verovelvollinen tosiasiallisesti maksettavan arvonlisäveron määrän toimitettujen alv-ilmoitusten mukaan?	☐ Kyllä ☐ Ei ☐ Osittain ☐ Ei sovelleta
Alv-petokset	
☐ F12 Mistä syystä alv-tunniste on peruttu? Voit valita useita vaihtoehtoja.	☐ Ei saatu yhteyttä ☐ Ei ilmoituksia ☐ Ei maksuja ☐ Ei taloudellista toimintaa osoitteessa ☐ Epäilyjä alv-petoksista ☐ Verovelvollisen pyynnöstä ☐ Muu
☐ F13 Luokitellaanko verovelvollinen vilpilliseksi yhteisöostajaksi (missing trader)?	☐ Kyllä ☐ Ei
☐ F14 Jos kyllä, perustele. Voit valita useita vaihtoehtoja.	☐ Yhteisö Hankintoja VIES-järjestelmässä ☐ Ei saatu yhteyttä ☐ Ei ilmoituksia ☐ Ei maksuja ☐ Ei taloudellista toimintaa osoitteessa ☐ jokin muu osoite?
☐ F15 Jos verovelvollinen luokitellaan vilpilliseksi yhteisöostajaksi (missing trader) eikä alv-tunnistetta ole vielä peruttu, onko menettely jo käynnistetty?	☐ Kyllä (ilmoitetaan päivämäärä) ☐ Ei
Muut tietokannan tiedot ja lisähuomautukset	
☐ F16 Muut yritykset, joita kohdassa B8 tai B9 nimetyt henkilöt hallinnoivat tai joihin kyseiset henkilöt liittyvät pyynnön esittävässä ja pyynnön vastaanottavassa valtiossa, mukaan lukien verosääntöjen noudattaminen	☐ Ei tiedossa ☐ Nimi Alv-tunniste Noudattaa sääntöjä ☐ Kyllä ☐ Ei
☐ F17 Pyydetään toimittamaan tiedossa olevat kyseisen verovelvollisen ja F16 kohdassa mainittujen verovelvollisten pankkitilitiedot	☐ Ei saatavilla ☐ Alv-tunniste Pankin nimi ☐ Pankkitilin numero (IBAN-numero) Tilinhaltijan nimi
☐ F18 Tavaraluovutukset/palvelusuoritukset/tavara-/palveluhankinnat	☐ Tiedot tulli-ilmoituksista (tuonti/vienti) ☐ Alkaen päättyen ☐ Tuontimäärä ☐ Viety määrä

	☐ Ei sovelleta ☐ Ei saatavilla
☐ F19 Rekisteröintitietojen historia Pyydetään toimittamaan kyseisen verovelvollisen rekisteröintitietojen historia	☐ Tietoja ei saatavilla ☐ Muut tapaukset a) Alv-tunniste on annettu b) Alv-tunniste on peruttu
☐ F20 Tietokannan tietoja koskevat lisäkysymykset ja taustatiedot	Vapaan tekstin vastauskenttä tietokannan tietoja varten

H) PALAUTE⁶ Annettuihin tietoihin liittyvät tulokset: 1) Annetut tiedot: ☐ Johtivat arvonlisäveron tai muiden verojen täydentävään määräämiseen. Pyydetään ilmoittamaan määrätyn veron verolaji ja määrä: Verolaji: Täydentävä veron määrääminen: Seuraamus: ☐ Johti alv-rekisteröintiin. ☐ Johti alv-rekisteröinnin lopettamiseen. ☐ Johti alv-tunnisteen poistamiseen VIES-järjestelmästä tai arvonlisäverovelvollisiksi rekisteröityneiden veronmaksajien tietokannasta. ☐ Johti alv-ilmoitusten oikaisemiseen. ☐ Johti asiakirjatarkastukseen. ☐ Johti uuteen tarkastukseen tai käyttämiseen käynnissä olleessa tarkastuksessa. ☐ Johti petostutkintaan. ☐ Johti tietopyyntöön. ☐ Johti virastokäyntiin tai osallistumiseen hallinnolliseen tutkimukseen. ☐ Johti kansainväliseen yhteistarkastukseen (MLC). ☐ Johti muihin toimiin: ☐ Ei johtanut olennaisiin toimiin. 2) Muut huomiot: Lähetyspäivämäärä:
I) TIEDOKSIANNON TULOS

⁶ Tiedot vastaanottanut toimivaltainen viranomainen antaa.

Vastaanottava viranomaisen vakuuttaa, ☐ että pyynnön liitteenä oleva asiakirja/päätös on annettu tiedoksi vastaanottajalle Tiedoksiantaminen toteutettiin seuraavalla tavalla: ☐ vastaanottajalle henkilökohtaisesti. ☐ toisella tavalla (kuvaile). ☐ että pyynnön liitteenä olevaa asiakirjaa/päätöstä ei voitu antaa tiedoksi vastaanottajalle seuraavista syistä: ☐ vastaanottaja tuntematon. ☐ vastaanottaja on kuollut. ☐ muu syy (kuvaile).
J) MUISTUTUS
K) KIELTÄYTYMINEN VASTAAMASTA Pyynnön vastaanottava valtio kieltäytyy toimittamasta pyydettyjä tietoja seuraavasta syystä: ☐ Kohtuuton hallinnollinen rasitus pyynnön vastaanottavalle viranomaiselle – alv-pöytäkirjan 15 artiklan 1 kohdan a alakohta ☐ Pynnön esittävä jäsenvaltio ei ole käyttänyt kaikkia tavanomaisia tietolähteitä – alv-pöytäkirjan 15 artiklan 1 kohdan b alakohta ☐ Tietojen kokoaminen / selvityksen tekeminen kielletty pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion lainsäädännön mukaan – alv-pöytäkirjan 15 artiklan 2 kohta ☐ Pynnön esittävä jäsenvaltio ei voi oikeudellisista syistä toimittaa vastaavia tietoja – alv-pöytäkirjan 15 artiklan 3 kohta ☐ Liike-, elinkeino- tai ammattisalaisuuden taikka kaupallisen menettelyn ilmaiseminen tai sellaisten tietojen ilmaiseminen, joiden ilmaiseminen olisi yleisen järjestyksen vastaista – alv-pöytäkirjan 15 artiklan 4 kohta ☐ Hallinnollista tutkimusta ei tarvita – alv-pöytäkirjan 7 artiklan 3 kohta ☐ Pyydetystä tutkimuksesta tarvittavien tietojen toimittamisesta on kulunut alle kaksi vuotta – alv-pöytäkirjan 7 artiklan 4 kohta
L) PYYNNÖN VASTAANOTTAVAN VALTION LÄHETTÄMÄ PYYNTÖÖN LIITTYVÄ LISÄTIETOPYYNTÖ Pyynnön vastaanottava valtio pyytää seuraavia tietoja:
Pyydetyt lisätiedot ovat seuraavat:
M) PYYNNÖN ESITTÄNEEN VALTION LÄHETTÄMÄ VASTAUKSEN TÄYDENTÄMISTÄ KOSKEVA PYYNTÖ Pyynnön vastaanottavaa valtiota pyydetään täydentämään vastaustaan ja toimittamaan seuraavat lisätiedot:
Seuraavassa ovat pyydetyt tiedot:

N) OMA-ALOITTEISESTI ANNETUT LISÄTIEDOT
Asiaan liittyvät tiedot ovat seuraavat:
O) ALV-PÖYTÄKIRJAN 6 ARTIKLAN 4 KOHDAN MUKAISTA SUOSTUMUSTA TIETOJEN LUOVUTTAMISEEN KOSKEVA PYYNTÖ
Hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perinnässä annettavasta keskinäisestä avunannosta tehdyn alv-pöytäkirjan 6 artiklan 4 kohdan mukaisesti pyydämme suostumustanne siihen, että tässä tietojenvaihdossa saatuja tietoja käytetään seuraavaan tarkoitukseen:
Pyyntöön vastaanottava valtio - o antaa pyydetyn suostumuksen - o ei anna pyydettyä suostumusta
P) ALV-PÖYTÄKIRJAN 6 ARTIKLAN 7 KOHDAN MUKAINEN ILMOITUS TIETOJEN JAKAMISESTA
Hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perinnässä annettavasta keskinäisestä avunannosta tehdyn pöytäkirjan 6 artiklan 7 kohdan mukaisesti ilmoitamme, että aiomme jakaa tämän tietojenvaihdon yhteydessä saadut tiedot kolmannen jäsenvaltion tai kolmannen maan kanssa.
Vastaus:
Q) SUOSTUMUS ALV-PÖYTÄKIRJAN 6 ARTIKLAN 6 KOHDAN MUKAISEEN TIETOJEN LUOVUTTAMISEEN
Hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla sekä veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perinnässä annettavasta keskinäisestä avunannosta tehdyn pöytäkirjan 6 artiklan 6 kohdan mukaisesti pyydämme suostumustanne siihen, että antamienne vastausten yhteydessä saadut tiedot jaetaan kolmannen valtion kanssa.
Pyyntöön vastaanottava valtio - o antaa pyydetyn suostumuksen - o ei anna pyydettyä suostumusta
S) ALV-PÖYTÄKIRJAN 6 ARTIKLAN 7 KOHDAN MUKAISTA SUOSTUMUSTA TIETOJEN LUOVUTTAMISEEN KOSKEVA PYYNTÖ
Hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla sekä keskinäisestä avunannosta veroihin ja tulleihin liittyvien saatavien perinnässä tehdyn pöytäkirjan 6 artiklan 7 kohdan a alakohdan mukaisesti pyydän suostumustanne siihen, että tämän asetuksen mukaisesti saadut tiedot toimitetaan kolmannelle maalle.
Pyyntöön vastaanottava valtio - o antaa pyydetyn suostumuksen - o ei anna pyydettyä suostumusta
T) PYYNNÖN PERUUTTAMINEN

Pyynnön esittävä valtio peruuttaa tämän tietopyynnön seuraavista syistä:

- ☐ Pyyntö on päällekkäinen toisen pyynnön kanssa
- ☐ Lähetetty väärälle valtiolle
- ☐ Verotuksen määräaika on kulunut umpeen
- ☐ Tiedot on saatu muun kanavan kautta
- ☐ Muu

”