



Euroopan unionin
neuvosto

Bryssel, 3. toukokuuta 2024
(OR. en)

9684/24

Toimielinten välinen asia:
2022/0410(NLE)

FISC 107
ECOFIN 558

ILMOITUS

Lähettäjä:	Neuvoston pääsihteeristö
Vastaanottaja:	Neuvosto
Ed. asiak. nro:	9401/24
Kom:n asiak. nro:	15843/22
Asia:	Ehdotus neuvoston täytäntöönpanoasetukseksi täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta tiettyjä alv-järjestelmiä koskevien tietovaatimusten osalta – Poliittinen yhteisymmärrys

Valtuuskunnille toimitetaan oheisena edellä mainittua ehdotusta neuvoston täytäntöönpanoasetukseksi koskeva puheenjohtajavaltion kompromissiteksti, joka toimitetaan neuvostolle poliittisen yhteisymmärryksen aikaansaamiseksi.

Ehdotus:

NEUVOSTON TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUS

täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta tiettyjä alv-järjestelmiä koskevien tietovaatimusten osalta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen,

ottaa huomioon yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28 päivänä marraskuuta 2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY¹ ja erityisesti sen 397 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sekä katsoo seuraavaa:

- (1) Jotta oletettua suorittajaa koskeva malli toimisi asianmukaisesti, on tarpeen eritellä toimenpiteen tietyt osatekijät sellaisten direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklassa tarkoitettujen alustojen, portaalien tai vastaavien välineiden osalta, jotka mahdollistavat lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen suorittamisen.

¹ EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1.

- (2) Ilmaisu 'mahdollistaa' on tarpeen määritellä, jotta sellaiset verovelvolliset, jotka mahdollistavat lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen suorittamisen sähköisen rajapinnan, kuten markkinapaikan, alustan, portaalin tai vastaavien välineiden kautta, saisivat oikeusvarmuuden siitä, sovelletaanko oletettua suorittajaa koskevaa toimenpidettä kyseisiin verovelvollisiin. Tietyt palvelun suorittajat, mukaan lukien luettelointia tarjoavat palvelun suorittajat, olisi nimenomaisesti suljettava toimenpiteen ulkopuolelle, koska ne eivät kilpaile suoraan perinteisten ei-digitaalisten alojen kanssa.
- (3) [poistettu]
- (4) [poistettu]
- (5) Verovelvollisia, jotka mahdollistavat lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen suorittamisen sähköisen rajapinnan, kuten markkinapaikan, alustan, portaalin tai vastaavien välineiden kautta, ei olisi pidettävä vastuussa arvonlisäveron maksamisesta, kun ne toimivat alkuperäisen suorittajan antamien tietojen perusteella, jos kyseiset verovelvolliset voivat osoittaa, että ne eivät kohtuudella voineet tietää, että kyseiset tiedot olivat virheellisiä.
- (6) Verovelvollisten, jotka mahdollistavat lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen suorittamisen sähköisen rajapinnan, kuten markkinapaikan, alustan, portaalin tai vastaavien välineiden kautta, ja jotka ovat oletettuja suorittajia, olisi voitava helposti tunnistaa hankkijan eli alkuperäisten palvelujen vastaanottajan asema. Tällaisen tunnistamisen mahdollistamiseksi ja verovelvollisten hallinnollisen taakan vähentämiseksi kyseisten verovelvollisten olisi oletettava, että hankkija on verovelvollinen silloin, kun arvonlisäverotunniste annetaan, ja että hankkija ei ole verovelvollinen silloin, kun tällaista tunnistetta ei anneta.

- (6 a) Olisi selvennettävä, että lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen osalta direktiivissä 2006/112/EY säädettyä pieniä yrityksiä koskevaa erityisjärjestelmää voidaan soveltaa ainoastaan verovelvolliseen, jonka katsotaan suorittaneen kyseiset palvelut.
- (7) Direktiiviin 2006/112/EY on tarkoitus lisätä laajennetun arvonlisäveron erityisjärjestelmän, jäljempänä 'OSS-järjestelmä', uusi yksinkertaistamisjärjestelmä sellaisia verovelvollisia varten, jotka siirtävät tiettyjä omia tavaroita rajojen yli. Jotta kyseinen erityisjärjestelmä voitaisiin panna täytäntöön direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvussa säädettyjen alv:n erityisjärjestelmien yleisessä kehityksessä, neuvoston täytäntöönpanoasetuksessa (EU) N:o 282/2011² olisi annettava erityiset säännöt, jotka koskevat arvonlisäverotunnistetta, järjestelmän ulkopuolelle sulkemisen edellytyksiä, alv-ilmoituksia ja kirjanpitovelvoitteita.
- (8) Koska OSS-järjestelmän uusi yksinkertaistamisjärjestelmä on laaja ja kattaa sellaisten tavaroiden rajatylittävät siirrot, jotka tällä hetkellä kuuluvat call off -varastojärjestelyjen piiriin, kyseiset järjestelyt on poistettava direktiivistä 2006/112/EY. Kyseisiin erityisjärjestelyihin liittyviä täytäntöönpanosäännöksiä ei enää tarvita, minkä vuoksi ne olisi poistettava täytäntöönpanoasetuksesta (EU) N:o 282/2011.
- (9) [poistettu]

² Neuvoston täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011, annettu 15 päivänä maaliskuuta 2011, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä annetun direktiivin 2006/112/EY täytäntöönpanotoimenpiteistä (EUVL L 77, 23.3.2011, s. 1).

- (10) Direktiivin 2006/112/EY 242 a artiklan nojalla verovelvollisten, jotka mahdollistavat mainitun direktiivin V osaston säännösten mukaisesti yhteisönsisäiset tavaroiden luovutukset tai palvelujen suoritukset muille kuin verovelvollisille sähköisen rajapinnan, kuten markkinapaikan, alustan, portaalin tai vastaavien välineiden kautta, on pidettävä kirjaa kyseisistä luovutuksista ja suorituksista. Tietoja vaaditaan kuitenkin vain sähköisen rajapinnan mahdollistamista tavaroiden luovutuksista tai palvelujen suorituksista, eikä niitä vaadita tapauksissa, joissa sovelletaan oletettua luovuttajaa/suorittajaa koskevaa sääntöä. Alv-petosten torjunnan tukemiseksi tällaiset alkuperäisiä luovuttajia ja suorittajia koskevat tiedot olisi myös sisällytettävä tietoihin, jotka OSS-järjestelmän yksinkertaistamisjärjestelmän käyttöä varten rekisteröityjen oletettujen luovuttajien tai suorittajien on säilytettävä. Näillä lisätietoelementeillä olisi voitava verrata alustojen ilmoittamia tietoja rajatylittäviä tapahtumia koskeviin maksutietoihin, jotka ovat saatavilla neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010³ V luvun 2 jaksossa perustetussa ja 1 päivänä tammikuuta 2024 voimaan tullessa maksutietojen sähköisessä keskusjärjestelmässä.
- (10 a) Koska toisen verovelvollisen tavaroita siirtäville verovelvollisille on asetettu uusi velvoite, olisi säädettävä siitä, mitä tietoja tavaroiden omistajalle on annettava.
- (11) Jäsenvaltioiden on saatettava osaksi kansallista lainsäädäntöään ne direktiivin 2006/112/EY osat, jotka edellyttävät täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamista, viimeistään 30 päivänä kesäkuuta 2027. Sen vuoksi on tarpeen, että mainitun asetuksen muutoksia sovelletaan 1 päivästä heinäkuuta 2027.

³ Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (EUVL L 268, 12.10.2010, s. 1).

(12) Täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011 olisi sen vuoksi muutettava vastaavasti,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutetaan täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 282/2011 seuraavasti:

1) Lisätään artikkelit seuraavasti:

”9 b artikla

1. Sovellettaessa direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklaa ilmaisulla ’mahdollistaa’ tarkoitetaan verovelvollisen suorittamaa sähköisen rajapinnan käyttöä siihen, että hankkija ja suorittaja, joka tarjoaa lyhytaikaisia vuokramajoituspalveluja tai maanteiden matkustajakuljetuspalveluja unionissa sähköisen rajapinnan kautta, pääsevät yhteyteen toistensa kanssa, minkä johdosta kyseiset palvelut suoritetaan kyseisen rajapinnan kautta.

Verovelvollisen ei kuitenkaan katsota mahdollistavan lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen suorittamista, jos kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät:

- a) kyseinen verovelvollinen ei suoraan eikä välillisesti aseta mitään tavaroiden luovutukseen tai palvelujen suoritukseen sovellettavia ehtoja ja edellytyksiä;
- b) kyseinen verovelvollinen ei suoraan eikä välillisesti osallistu toimiin, joilla hyväksytään maksun periminen hankkijalta;
- c) kyseinen verovelvollinen ei suoraan eikä välillisesti osallistu kyseisten palvelujen suorittamiseen.

2. Direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklaa ei sovelleta verovelvolliseen, joka tarjoaa ainoastaan jotakin seuraavista:
- a) lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen suorittamiseen liittyvien maksujen käsittely;
 - b) lyhytaikaisten vuokramajoituspalvelujen tai maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen luettelointi tai mainonta;
 - c) hankkijoiden ohjaaminen tai siirtäminen muihin sähköisiin rajapintoihin, joissa lyhytaikaisia vuokramajoituspalveluja tai maanteiden matkustajakuljetuspalveluja tarjotaan myyntiin, puuttumatta suoritukseen sen enempää.
3. Sen estämättä, mitä 1 kohdassa säädetään, direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklaa ei sovelleta verovelvolliseen, joka tarjoaa keinot, joilla maanteiden matkustajakuljetuspalvelujen kustannukset voidaan jakaa käyttäjän ja kuljetuksen suorittajan kesken.

9 c artikla

Sovellettaessa direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklan 1 kohdan a ja b alakohtaa palvelun suorittavan verovelvollisen on annettava a alakohdassa tarkoitettu arvonlisäverotunniste tai 362 tai 396 d artiklan mukaisesti annettu tunnistenumero ja b alakohdassa tarkoitettu ilmoitus suorituksen mahdollistavalle verovelvolliselle vain kerran, paitsi jos hänen verovelvollisena harjoittama toimintansa on muuttunut.

Sovellettaessa direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklan 5 kohdan a alakohtaa palvelun suorittavan verovelvollisen on annettava kyseisen kohdan a alakohdassa tarkoitetut tiedot suorituksen mahdollistavalle verovelvolliselle vain kerran, paitsi jos hänen verovelvollisena harjoittama toimintansa on muuttunut.

Jos maanteiden matkustajakuljetuspalvelu suoritetaan useammassa kuin yhdessä jäsenvaltiossa, palvelun suorittavan verovelvollisen on annettava kunkin jäsenvaltion, jossa kuljetus tapahtuu, antama arvonlisäverotunniste tai hänelle direktiivin 2006/112/EY 362 tai 369 d artiklan mukaisesti annettu tunnistenumero palvelun suorittamisen mahdollistavalle verovelvolliselle.

9 d artikla

Jos direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklaa sovellettaessa verovelvollista ei alkuperäisen palvelun tarjoajan toimittamien tietojen perusteella pidetä oletettuna suorittajana, kyseistä verovelvollista ei pidetä veronmaksuvelvollisena, jos myöhemmin todetaan, että kyseinen verovelvollinen olisi pitänyt katsoa oletetuksi suorittajaksi, jos kaikki seuraavat edellytykset täyttyvät:

- a) verovelvollinen on riippuvainen palvelujen suorittajan antamista tiedoista;
- b) palvelujen suorittajan antamat tiedot ovat virheellisiä;
- c) verovelvollinen voi todistaa, ettei hän tiennyt eikä voinut kohtuudella tietää, että tiedot olivat virheellisiä.

9 e artikla

Määritettäessä 46 a artiklassa tarkoitettujen avustuspalvelujen suorituspaikkaa verovelvollisen on pidettävä henkilöä, jolle kyseiset palvelut suoritettiin, ei-verovelvollisena, jos kyseinen henkilö ei anna arvonlisäverotunnistetta, jollei verovelvollisella ole päinvastaista tietoa.

9 f artikla

Direktiivin 2006/112/EY 98 artiklan 2 kohdassa sekä 371, 378, 379–386 ja 388–390 c artiklassa säädettyjä vapautuksia sovelletaan edelleen, jos palvelun suorittamisen mahdollistavan verovelvollisen katsotaan itse vastaanottaneen ja suorittaneen kyseiset palvelut mainitun direktiivin 28 a artiklan mukaisesti.

9 g artikla

Jos verovelvollisen katsotaan itse vastaanottaneen ja suorittaneen direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklassa tarkoitetut palvelut, näiden palvelujen suoritukseen voidaan soveltaa mainitun direktiivin XII osaston 1 luvussa säädettyä erityisjärjestelmää, jos verovelvollinen täyttää kyseisen erityisjärjestelmän edellytykset.

Direktiivin 2006/112/EY 28 a artiklassa tarkoitettuihin palveluihin, jotka suoritetaan verovelvolliselle, jonka katsotaan itse vastaanottaneen ja suorittaneen nämä palvelut, ei voida soveltaa mainitun direktiivin XII osaston 1 luvussa säädettyä erityisjärjestelmää.”

- 1 a) Korvataan 13 a artikla seuraavasti:

”13 a artikla

Direktiivin 2006/112/EY 54 artiklan 1 kohdan toisessa alakohdassa, 56 artiklan 2 kohdan ensimmäisessä alakohdassa sekä 58 ja 59 artiklassa tarkoitettu paikka, johon oikeushenkilö, joka ei ole verovelvollinen, on sijoittautunut, on

a) paikka, jossa sen keskushallinnon tehtävät suoritetaan, tai

b) joku muu toimipaikka, jolla on riittävä pysyvyysaste sekä henkilöstö- ja teknisten resurssien osalta soveltuva rakenne, jotta se pystyy vastaanottamaan ja käyttämään sen omia tarpeita varten suoritettavia palveluja.”

1 b) Korvataan 18 artiklan 2 kohdan toinen alakohta seuraavasti:

”Vaikka televiestintä-, lähetys- tai sähköisesti suoritettavien palvelujen tai direktiivin 2006/112/EY 54 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisten palvelujen suorittajalla olisi päinvastaista tietoa, suorittaja voi katsoa, että yhteisöön sijoittautunut hankkija on ei-verovelvollinen, niin kauan kuin kyseinen hankkija ei ole ilmoittanut hänelle yksilöllistä arvonlisäverotunnistettaan.”

1 c) Korvataan 23 artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Jos palvelujen suorituksesta on direktiivin 2006/112/EY 54 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan, 58 ja 59 artiklan mukaan maksettava veroa hankkijan sijoittautumispaikassa tai, jos toimipaikkaa ei ole, paikassa, jossa on hankkijan kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka, palvelujen suorittajan on määritettävä kyseinen paikka hankkijan toimittamien asiatietojen perusteella ja tarkistettava tiedot esimerkiksi henkilöllisyys- tai maksutarkastuksiin liittyvien tavanomaisten kaupallisten turvatoimenpiteiden avulla.”

1 d) Korvataan 24 b artiklan ensimmäisen kohdan johdantokappale seuraavasti:

”Sovellettaessa direktiivin 2006/112/EY 54 artiklan 1 kohdan toista alakohtaa tai 58 artiklaa, kun tapahtuma lähetetään suoratoistona tai asetetaan muutoin virtuaalisesti saataville tai kun televiestintä-, radio- ja televisiolähetyspalveluja tai sähköisesti suoritettavia palveluja suoritetaan ei-verovelvolliselle”;

1 e) Korvataan 24 d artiklan 1 kohta seuraavasti:

1. Kun palvelujen suorittaja suorittaa direktiivin 2006/112/EY 54 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan mukaisen tai kyseisen direktiivin 58 artiklan 1 kohdassa luetellun palvelun, hän voi kumota tämän asetuksen 24 a artiklassa tai 24 b artiklan a, b tai c alakohdassa tarkoitetun oletaman kolmella keskenään ristiriidattomalla todisteella, jotka osoittavat, että palvelujen hankkija on sijoittautunut muualle tai hänellä on kotipaikka tai vakinainen asuinpaikka muualla.”

1 f) Korvataan 24 f artiklan johdantokappale seuraavasti:

”Sovellettaessa direktiivin 2006/112/EY 54 artiklan 1 kohdan toisen alakohdan tai 58 artiklan sääntöjä ja täytettäessä tämän asetuksen 24 b artiklan d alakohdan tai 24 d artiklan 1 kohdan vaatimuksia voidaan näyttönä käyttää erityisesti seuraavia:”

1 g) Korvataan 30 artikla seuraavasti:

30 artikla

1. Direktiivin 2006/112/EY 46 artiklassa tarkoitetut välittäjien palvelut kattavat sekä palvelujen hankkijan nimissä ja lukuun toimivien välittäjien suorittamat palvelut että palvelujen suorittajan nimissä ja lukuun toimivien välittäjien suorittamat palvelut.

2. Direktiivin 2006/112/EY 46 a artiklaa sovellettaessa 'avustuspalvelulla' tarkoitetaan palvelua, jonka verovelvollinen suorittaa sähköisen rajapinnan, kuten markkinapaikan, alustan, portaalin tai vastaavien välineiden kautta, minkä johdosta hankkija ja suorittaja pääsevät yhteyteen toistensa kanssa, ja tämä johtaa siihen, että tavarat toimitetaan tai palvelut suoritetaan kyseisen sähköisen rajapinnan kautta.

Ensimmäisessä alakohdassa tarkoitettu avustuspalvelu voidaan suorittaa joko hankkijalle, suorittajalle tai molemmille, ja sitä on pidettävä niistä tavaroista tai palveluista, jotka näiden verovelvollisten katsotaan luovuttavan tai suorittavan, erillisenä ja itsenäisenä suorituksena.

Verovelvollisen ei kuitenkaan katsota suorittavan avustuspalvelua, jos kaikki seuraavat ehdot täyttyvät:

a) kyseinen verovelvollinen ei suoraan eikä välillisesti aseta mitään tavaroiden luovutukseen tai palvelujen suoritukseen sovellettavia ehtoja ja edellytyksiä;

b) kyseinen verovelvollinen ei suoraan eikä välillisesti osallistu toimiin, joilla hyväksytään maksun periminen hankkijalta;

c) kyseinen verovelvollinen ei suoraan eikä välillisesti osallistu kyseisten suoritusten suorittamiseen.

Direktiivin 2006/112/EY 46 a artiklaa ei sovelleta verovelvolliseen, joka tarjoaa ainoastaan jotakin seuraavista:

a) suoritukseen liittyvien maksujen käsittely;

b) tavaroiden tai palvelujen luettelointi tai mainostaminen;

c) hankkijoiden ohjaaminen tai siirtäminen muihin sähköisiin rajapintoihin, joissa tavaroita tai palveluja tarjotaan myyntiin, puuttumatta suoritukseen sen enempää.”

2) Lisätään 54 a artiklaan kohta seuraavasti:

”3. X luvun 1 A jakson soveltaminen päättyy 30 päivänä kesäkuuta 2028.”

2 a) Korvataan 54 c artiklan 2 kohdan b alakohta seuraavasti:

”b) tavaroiden kuvaus ja arvo, paikka, jossa tavaroiden lähetys tai kuljetus alkaa ja päättyy, sekä luovutuksen ajankohta ja tilausnumero tai liiketoimen yksilöivä numero, jos tällaiset numerot ovat saatavilla;”

2 b) Lisätään 54 d artikla seuraavasti:

”54 d artikla

Direktiivin 2006/112/EY 242 b artiklan mukaisesti toimitettavien tietojen on sisällettävä seuraavaa:

- a) jäsenvaltio, josta tavarat lähetetään tai kuljetetaan;
 - b) jäsenvaltio, jonne tavarat lähetetään tai kuljetetaan;
 - c) siirrettyjen tavaroiden kuvaus ja määrä;
 - d) lähetys- tai kuljetuspäivä.”
- 3) Korvataan XI luvun 2 jakson otsikko seuraavasti:

”2 JAKSO

Ei-verovelvollisille palveluja suorittavien, tavaroiden etämyyntiä harjoittavien tai tiettyjä kotimaisia tavaroiden luovutuksia tai omien tavaroiden siirtoja suorittavien verovelvollisten erityisjärjestelmät

(direktiivin 2006/112/EY 358–369 xk artikla)”

- 4) Muutetaan 57 a artikla seuraavasti:
- a) lisätään alakohta seuraavasti:

”3 a) ’omien tavaroiden siirtojärjestelmällä’ direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 5 jaksossa säädettyä omien tavaroiden siirtoja koskevaa erityisjärjestelmää;”

b) korvataan 4 ja 5 alakohta seuraavasti:

”4) ’erityisjärjestelmällä’ tapauksen mukaan ’muuta kuin unionin järjestelmää’, ’unionin järjestelmää’, ’tuontijärjestelmää’ tai ’omien tavaroiden siirtojärjestelmää’;

5) ’verovelvollisella’ mitä tahansa seuraavista:

- i) direktiivin 2006/112/EY 359 artiklassa tarkoitettu verovelvollinen, joka saa käyttää muuta kuin unionin järjestelmää;
- ii) direktiivin 2006/112/EY 369 b artiklassa tarkoitettu verovelvollinen, joka saa käyttää unionin järjestelmää;
- iii) direktiivin 2006/112/EY 369 m artiklassa tarkoitettu verovelvollinen, joka saa käyttää tuontijärjestelmää;
- iv) direktiivin 2006/112/EY 369 xb artiklassa tarkoitettu verovelvollinen, joka saa käyttää omien tavaroiden siirtojärjestelmää;”

5) Lisätään 57 d artiklaan 3 kohta seuraavasti:

”3. Kun verovelvollinen ilmoittaa tunnistamisjäsenvaltiolle aikovansa käyttää omien tavaroiden siirtojärjestelmää, kyseistä erityisjärjestelmää sovelletaan seuraavan kalenterikuukauden ensimmäisestä päivästä.

Jos omien tavaroiden siirtojärjestelmän piiriin kuuluvia tavaroita siirretään ensimmäistä kertaa ennen tätä ajankohtaa, erityisjärjestelmää sovelletaan kuitenkin ensimmäisen siirron päivämäärästä edellyttäen, että verovelvollinen ilmoittaa erityisjärjestelmän piiriin kuuluvan toimintansa aloittamisesta tunnistamisjäsenvaltiolle viimeistään tätä ensimmäistä siirtoa seuraavan kuukauden kymmenentenä päivänä.”

6) Lisätään 57 e artiklaan kohta seuraavasti:

”Tunnistamisjäsenvaltion on yksilöitävä omien tavaroiden siirtojärjestelmää käyttävä verovelvollinen direktiivin 2006/112/EY 214 ja 215 artiklassa tarkoitetun tälle annetun arvonlisäverotunnisteen avulla.”

7) Muutetaan 57 f artikla seuraavasti:

a) lisätään 1 kohtaan alakohta seuraavasti:

”Jos tunnistamisjäsenvaltio vaihtuu tämän kohdan toisen alakohdan mukaisesti, muutosta sovelletaan tarvittaessa myös neuvoston direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 5 jaksossa säädettyyn erityisjärjestelmään rekisteröitymiseen.”

b) lisätään kohta seuraavasti:

”3. Jos omien tavaroiden siirtojärjestelmää käyttävä verovelvollinen ei enää täytä direktiivin 2006/112/EY 369 xa artiklan 2 kohdassa olevassa määritelmässä säädettyjä edellytyksiä, jäsenvaltio, jossa verovelvollinen on tunnistettu, lakkaa olemasta tunnistamisjäsenvaltio.

Jos kyseinen verovelvollinen täyttää yhä kyseisen erityisjärjestelmän käytön edellytykset, hänen on kyseisen erityisjärjestelmän käytön jatkamiseksi kuitenkin ilmoitettava uudeksi tunnistamisjäsenvaltioksi se jäsenvaltio, jossa hänellä on liiketoimintansa kotipaikka tai, jos hänen liiketoimintansa kotipaikka ei ole yhteisössä, se jäsenvaltio, jossa hänellä on kiinteä toimipaikka. Jos omien tavaroiden siirtojärjestelmää käyttävä verovelvollinen ei ole sijoittautunut yhteisöön, hänen on ilmoitettava uudeksi tunnistamisjäsenvaltioksi se jäsenvaltio, josta hän lähettää tai kuljettaa tavarat.

Jos tunnistamisjäsenvaltio vaihtuu toisen alakohdan mukaisesti, muutosta sovelletaan siitä päivästä, jona verovelvollisella ei enää ole liiketoiminnan kotipaikkaa tai kiinteää toimipaikkaa siinä jäsenvaltiossa, joka oli aiemmin ilmoitettu tunnistamisjäsenvaltioksi, tai siitä päivästä, jona verovelvollinen lakkaa lähettämästä tai kuljettamasta tavaroita kyseisestä jäsenvaltiosta.

Jos tunnistamisjäsenvaltio vaihtuu tämän kohdan toisen alakohdan mukaisesti, muutosta sovelletaan tarvittaessa myös neuvoston direktiivin 2006/112/EY XII osaston 6 luvun 3 jaksossa säädettyyn erityisjärjestelmään rekisteröitymiseen.”

8) Lisätään 57 g artiklaan kohta seuraavasti:

”4. Verovelvollinen, joka käyttää omien tavaroiden siirtojärjestelmää, voi lakata käyttämästä tätä erityisjärjestelmää riippumatta siitä, jatkaako hän sellaisten tavaroiden siirtoa, joihin voidaan soveltaa kyseistä erityisjärjestelmää. Verovelvollisen on ilmoitettava asiasta tunnistamisjäsenvaltiolle vähintään 15 päivää ennen sitä kalenterikuukautta edeltävän kalenterivuosi- ja neljänneksen päättymistä, jona verovelvollinen aikoo lopettaa järjestelmän käytön. Lopettaminen tulee voimaan seuraavan kalenterikuukauden ensimmäisenä päivänä. Lopettamisen voimaantulopäivän jälkeen siirrettyjä omia tavaroita koskevat arvonlisäverovelvoitteet on suoritettava suoraan niiden jäsenvaltioiden veroviranomaisille, johon ja josta tavarat on lähetetty tai kuljetettu.”

9) Muutetaan 58 artikla seuraavasti:

a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

”1. Jos jotakin erityisjärjestelmää käyttävä verovelvollinen täyttää yhden tai useamman direktiivin 2006/112/EY 369 e tai 369 xe artiklassa vahvistetuista ulkopuolelle sulkemisen tai 363 artiklassa taikka 369 r artiklan 1 ja 3 kohdassa vahvistetuista tunnistamisrekisteristä poistamisen perusteista, tunnistamisjäsenvaltion on suljettava verovelvollinen kyseisen järjestelmän ulkopuolelle.

Ainoastaan tunnistamisjäsenvaltio voi sulkea verovelvollisen erityisjärjestelmän ulkopuolelle.

Tunnistamisjäsenvaltion on perustettava ulkopuolelle sulkemista tai tunnistamisrekisteristä poistamista koskeva päätöksensä kaikkiin käytettävissä oleviin tietoihin, mukaan lukien jonkin toisen jäsenvaltion antamat tiedot.”

b) lisätään kohta seuraavasti:

”2 a. Verovelvollisen sulkeminen omien tavaroiden siirtojärjestelmän ulkopuolelle tulee voimaan sitä päivää seuraavan kalenterikuukauden ensimmäisenä päivänä, jona päätös ulkopuolelle sulkemisesta lähetetään verovelvolliselle sähköisesti. Jos ulkopuolelle sulkeminen johtuu liiketoiminnan kotipaikan tai kiinteän toimipaikan muuttumisesta taikka sen paikan muuttumisesta, josta tavaroiden lähetys tai kuljetus alkaa, ulkopuolelle sulkeminen on voimassa kuitenkin kyseisen muutoksen päivämäärästä alkaen.”

10) Korvataan 58 a artikla seuraavasti:

”58 a artikla

Erityisjärjestelmää käyttävän verovelvollisen, joka ei ole kahden vuoden aikana suorittanut kyseisen erityisjärjestelmän piiriin kuuluvia tavaroiden luovutuksia, palvelujen suorituksia tai omien tavaroiden siirtoja, katsotaan lopettaneen verollisen toimintansa direktiivin 2006/112/EY 363 artiklan b alakohdassa, 369 e artiklan b alakohdassa, 369 r artiklan 1 kohdan b alakohdassa, 369 r artiklan 3 kohdan b alakohdassa tai 369 xe artiklan b alakohdassa tarkoitetulla tavalla. Lopettaminen ei estä erityisjärjestelmän käyttöä, jos kyseinen verovelvollinen aloittaa uudelleen toimintansa, joka kuuluu jonkin mainitun direktiivin XII osaston 6 luvussa säädetyn erityisjärjestelmän piiriin.”

11) [poistettu]

12) Korvataan 58 b artiklan 2 kohta seuraavasti:

”2. Verovelvollisen tai välittäjän katsotaan jättäneen jatkuvasti noudattamatta jotakin erityisjärjestelmää koskevia sääntöjä direktiivin 2006/112/EY 363 artiklan d alakohdassa, 369 e artiklan d alakohdassa, 369 r artiklan 1 kohdan d alakohdassa, 369 r artiklan 2 kohdan c alakohdassa, 369 r artiklan 3 kohdan d alakohdassa tai 369 xe artiklan d alakohdassa tarkoitetulla tavalla seuraavissa tapauksissa:

- a) tunnistamisjäsenvaltio on antanut verovelvolliselle tai hänen puolestaan toimivalle välittäjälle tämän asetuksen 60 a artiklan nojalla muistutuksia kolmen välittömästi edeltävän ilmoituskauden osalta, eikä arvonlisäveroilmoitusta ole toimitettu kunkin tällaisen ilmoituskauden osalta kymmenen päivän kuluessa siitä, kun muistutus on lähetetty;
- b) tunnistamisjäsenvaltio on antanut verovelvolliselle tai hänen puolestaan toimivalle välittäjälle tämän asetuksen 63 a artiklan nojalla muistutuksen kolmen välittömästi edeltävän ilmoituskauden osalta eikä verovelvollinen tai hänen puolestaan toimiva välittäjä ole maksanut kunkin tällaisen ilmoituskauden osalta ilmoitettua arvonlisäveron määrää täysimääräisesti 10 päivän kuluessa siitä, kun muistutus on lähetetty, paitsi jos maksamatta oleva määrä on alle 100 euroa kullakin ilmoituskaudelta;

- c) verovelvollinen tai hänen puolestaan toimiva välittäjä ei ole kuukauden kuluessa tunnistamisjäsenvaltion myöhemmästä muistutuksesta asettanut sähköisesti saataville direktiivin 2006/112/EY 369, 369 k, 369 x ja 369 xk artiklassa tarkoitettuja tietoja tunnistamisjäsenvaltion pyynnöstä.”

13) Korvataan 58 c artikla seuraavasti:

”58 c artikla

Verovelvollisen, joka on suljettu muun kuin unionin järjestelmän, unionin järjestelmän tai omien tavaroiden siirtojärjestelmän ulkopuolelle, on suoritettava kaikki arvonlisäverovelvollisuudet, jotka liittyvät tavaroiden luovutuksiin, palvelujen suorituksiin tai omien tavaroiden siirtoihin ja jotka ovat syntyneet sen päivän jälkeen, jona ulkopuolelle jättäminen tuli voimaan, suoraan asianomaisen kulutusjäsenvaltion tai niiden jäsenvaltioiden veroviranomaisille, josta ja jonne tavarat on lähetetty tai kuljetettu.”

14) Muutetaan 59 artikla seuraavasti:

- a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

1. Kaikki direktiivin 2006/112/EY 364, 369 f, 369 s ja 369 x artiklassa tarkoitetut ilmoituskaudet ovat itsenäisiä ilmoituskausia.”

- b) lisätään kohta seuraavasti:

”2 a. Jos omien tavaroiden siirtojärjestelmää sovelletaan 57 d artiklan 3 kohdan toisen alakohdan mukaisesti ensimmäisen siirron päivämäärästä alkaen, verovelvollisen on toimitettava erillinen, sitä kalenterikuukautta koskeva arvonlisäveroilmoitus, jona ensimmäinen siirto tapahtui.”

b a) korvataan 3 kohta seuraavasti:

3. Jos verovelvollinen on ilmoituskauden aikana ollut rekisteröitynä muuhun kuin unionin järjestelmään ja unionin järjestelmään, verovelvollisen on toimitettava arvonlisäveroilmoitukset ja tarvittaessa suoritettava niitä vastaavat maksut kunkin järjestelmän tunnistamisjäsenvaltioille ilmoituskausina tehtyjen kyseisen järjestelmän piiriin kuuluvien luovutusten tai suoritusten sekä järjestelmän kattamien kausien osalta.

c) lisätään 3 a kohta seuraavasti:

”3 a. Jos verovelvollinen on ilmoituskauden aikana ollut rekisteröitynä omien tavaroiden siirtojärjestelmään, verovelvollisen on annettava arvonlisäveroilmoitukset tunnistamisjäsenvaltiolle kyseisinä ilmoituskausina tehtyjen järjestelmän piiriin kuuluvien siirtojen sekä erityisjärjestelmän kattamien kausien osalta.”

d) korvataan 4 kohta seuraavasti:

”4. Jos tunnistamisjäsenvaltio vaihtuu 57 f artiklan mukaisesti kyseessä olevan ilmoituskauden ensimmäisen päivän jälkeen, verovelvollisen tai hänen puolestaan toimivan välittäjän on toimitettava arvonlisäveroilmoitukset ja tarvittaessa suoritettava niitä vastaavat maksut sekä entiselle että uudelle tunnistamisjäsenvaltiolle niiden luovutusten tai suoritusten osalta, jotka on suoritettu ajanjaksoilla, joina kyseiset jäsenvaltiot ovat olleet tunnistamisjäsenvaltiona.”

15) Korvataan 59 a artikla seuraavasti:

”59 a artikla

Jos erityisjärjestelmää käyttävä verovelvollinen ei ilmoituskauden aikana ole lainkaan luovuttanut tavaroita tai suorittanut palveluja taikka siirtänyt omia tavaroita omien tavaroiden siirtojärjestelmän mukaisesti missään kulutusjäsenvaltiossa eikä hänen tarvitse tehdä oikaisuja aiempiin arvonnalisäveroilmoituksiin, verovelvollisen tai hänen puolestaan toimivan välittäjän on annettava arvonnalisäveroilmoitus, jossa ilmoitetaan, ettei kyseisen kauden aikana ole luovutettu tavaroita, suoritettu palveluja eikä siirretty tavaroita (alvonnollailmoitus).”

- 16) Korvataan 60 a artikla seuraavasti:

”60 a artikla

Tunnistamisjäsenvaltion on muistutettava sähköisesti verovelvollisia tai heidän puolestaan toimivia välittäjiä, jotka eivät ole antaneet arvonnalisäveroilmoitusta direktiivin 2006/112/EY 364, 369 f, 369 s tai 369 xf artiklan mukaisesti, näiden velvollisuudesta antaa tällainen arvonnalisäveroilmoitus. Tunnistamisjäsenvaltion on annettava muistutus sitä päivää seuraavana kymmenentenä päivänä, jona arvonnalisäveroilmoitus olisi ollut annettava, ja ilmoitettava muille jäsenvaltioille sähköisesti siitä, että muistutus on annettu.

Kaikki myöhemmät muistutukset ja arvonnalisäveron määräämiseksi ja kantamiseksi toteutetut toimenpiteet ovat asianomaisen kulutusjäsenvaltion tai niiden jäsenvaltioiden vastuulla, joista ja jonne tavarat on lähetetty tai kuljetettu.

Kulutusjäsenvaltion tai niiden jäsenvaltioiden, joista ja jonne tavarat on lähetetty tai kuljetettu, antamista muistutuksista ja toteuttamista toimenpiteistä riippumatta verovelvollisen tai hänen puolestaan toimivan välittäjän on annettava arvonnalisäveroilmoitus tunnistamisjäsenvaltiolle.”

17) Korvataan 61 artikla seuraavasti:

”61 artikla

1. Lukuihin, jotka sisältyvät vuoden 2021 toiseen ilmoituskauteen asti ulottuviin kausiin liittyvään arvonlisäveroilmoitukseen, voidaan arvonlisäveroilmoituksen antamisen jälkeen tehdä muutoksia ainoastaan muuttamalla kyseistä arvonlisäveroilmoitusta eikä tekemällä siihen oikaisuja jossakin myöhemmässä arvonlisäveroilmoituksessa.

Lukuihin, jotka sisältyvät vuoden 2021 kolmannelta ilmoituskaudesta alkaviin kausiin liittyvään arvonlisäveroilmoitukseen, tehdyt muutokset voidaan siihen päivään asti, jona kyseinen arvonlisäveroilmoitus on annettava direktiivin 2006/112/EY mukaisesti, sisällyttää kyseiseen arvonlisäveroilmoitukseen. Lukuihin, jotka sisältyvät vuoden 2021 kolmannelta ilmoituskaudesta alkaviin kausiin liittyvään arvonlisäveroilmoitukseen, voidaan sen päivän jälkeen, jona arvonlisäveroilmoitus oli annettava direktiivin 2006/112/EY mukaisesti, tehdä muutoksia ainoastaan tekemällä siihen oikaisuja jossakin myöhemmässä arvonlisäveroilmoituksessa.

2. Edellä 1 kohdassa tarkoitetut muutokset on annettava sähköisesti tunnistamisjäsenvaltiolle kolmen vuoden kuluessa päivästä, jona alkuperäinen ilmoitus oli määrä antaa.

Tämä ei kuitenkaan vaikuta kulutusjäsenvaltion tai niiden jäsenvaltioiden, joista ja jonne tavarat lähetettiin tai kuljetettiin, veron määräämistä ja muuttamista koskeviin sääntöihin.”

18) Korvataan 61 a artikla seuraavasti:

”61 a artikla

1. Verovelvollisen tai hänen puolestaan toimivan välittäjän on annettava lopullinen arvonlisäveroilmoitus ja kaikki myöhässä olevat aiemmat arvonlisäveroilmoitukset sekä tarvittaessa suoritettava niitä koskevat maksut jäsenvaltiolle, joka oli tunnistamisjäsenvaltio toiminnan lopettamisen, järjestelmän ulkopuolelle sulkemisen tai muutoksen yhteydessä, kun kyseinen verovelvollinen

- a) lopettaa jonkin erityisjärjestelmän käytön;
- b) suljetaan jonkin erityisjärjestelmän ulkopuolelle;
- c) vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiota 57 f artiklan mukaisesti.

Lopullista arvonlisäveroilmoitusta ja sitä edeltäviä arvonlisäveroilmoituksia koskevat oikaisut, joiden tarve havaitaan lopullisen arvonlisäveroilmoituksen tekemisen jälkeen, hoidetaan suoraan asianomaisen kulutusjäsenvaltion tai niiden jäsenvaltioiden veroviranomaisten kanssa, joista ja jonne tavarat lähetettiin tai kuljetettiin.

2. Välittäjän on annettava kunkin sellaisen verovelvollisen osalta, jonka puolesta hän toimii, lopulliset arvonlisäveroilmoitukset ja kaikki aiemmat myöhässä tehdyt arvonlisäveroilmoitukset sekä tarvittaessa suoritettava niitä koskevat maksut jäsenvaltiolle, joka oli tunnistamisjäsenvaltio tunnistamisrekisteristä poistamisen tai muutoksen hetkellä, jos kyseinen välittäjä

- a) suljetaan tunnistamisrekisterin ulkopuolelle;
- b) vaihtaa tunnistamisjäsenvaltiota 57 f artiklan 2 kohdan mukaisesti.

Lopullista arvonlisäveroilmoitusta ja sitä edeltäviä arvonlisäveroilmoituksia koskevat oikaisut, joiden tarve havaitaan lopullisen ilmoituksen tekemisen jälkeen, hoidetaan suoraan asianomaisen kulutusjäsenvaltion tai niiden jäsenvaltioiden veroviranomaisten kanssa, joista ja jonne tavarat lähetettiin tai kuljetettiin.”

19) Muutetaan 63 c artikla seuraavasti:

a) muutetaan 1 kohta seuraavasti:

i) korvataan b alakohta seuraavasti:

”b) suoritettujen palvelujen laji tai luovutettujen tavaroiden kuvaus ja määrä; ilmoitetaan tarvittaessa, onko kyseessä direktiivin 2006/112/EY 16, 18 tai 26 artiklan mukainen suoritus tai luovutus XII osaston 6 luvun V jaksossa säädetyn erityisjärjestelmän mukaisen siirron jälkeen;”

”b a) asiaankuuluvat tiedot, jotka liittyvät direktiivin 2006/112/EY X osaston 5 luvun mukaisiin oikaisuihin XII osaston 6 luvun V jaksossa säädetyn erityisjärjestelmän mukaisen siirron jälkeen;

iii) korvataan f alakohta seuraavasti:

”f) tarvittaessa sovellettu arvonlisäverokanta;

iv) lisätään alakohta seuraavasti:

”f a) kun on kyse vapautuksesta, johon liittyy vähennysoikeus, viittaus sovellettavaan neuvoston direktiivin 2006/112/EY säännökseen tai vastaavaan kansalliseen säännökseen;”

v) korvataan g alakohta seuraavasti:

g) tarvittaessa maksettavan arvonlisäveron määrä ja käytetty valuutta;”

vi) korvataan k ja l alakohta seuraavasti:

”k) palvelujen osalta tiedot, joiden perusteella määritetään palvelun suorittamispaikka, ja tavaroiden osalta tiedot, joiden perusteella määritetään paikat, joissa tavaroiden lähetys tai kuljetus hankkijalle alkaa ja päättyy;

l) todiste tavaroiden mahdollisesta palautuksesta, mukaan lukien veron peruste ja tarvittaessa sovellettava arvonlisäverokanta;”

vii) lisätään alakohta seuraavasti:

”m) sellaisten luovutusten osalta, joissa verovelvollisen katsotaan vastaanottaneen ja luovuttaneen tavarat direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan mukaisesti, sen luovuttajan nimi, postiosoite ja sähköpostiosoite tai verkkosivusto, jonka luovutukset mahdollistetaan käyttämällä sähköistä rajapintaa, ja jos saatavilla

i) luovuttajan arvonlisäverotunniste tai kansallinen veronumero;

ii) luovuttajan pankki- tai virtuaalitilin numero;”

b) muutetaan 2 kohta seuraavasti:

(i) korvataan f alakohta seuraavasti:

”f) tarvittaessa sovellettu arvonlisäverokanta;”

(ii) lisätään alakohta seuraavasti:

”f a) kun on kyse vapautuksesta, johon liittyy vähennysoikeus, viittaus sovellettavaan neuvoston direktiivin 2006/112/EY säännökseen tai vastaavaan kansalliseen säännökseen;”

iii) lisätään alakohta seuraavasti:

”n) sellaisten luovutusten osalta, joissa verovelvollisen katsotaan vastaanottaneen ja luovuttaneen tavarat direktiivin 2006/112/EY 14 a artiklan mukaisesti, sen luovuttajan nimi, postiosoite ja sähköpostiosoite tai verkkosivusto, jonka luovutukset mahdollistetaan käyttämällä sähköistä rajapintaa, ja jos saatavilla

- i) luovuttajan arvonlisäverotunniste tai kansallinen veronumero;
- ii) luovuttajan pankki- tai virtuaalitilin numero;”

c) lisätään kohta seuraavasti:

”2 a. Jotta verovelvollisen kirjanpitoa voidaan pitää direktiivin 2006/112/EY 369 xk artiklassa tarkoitetulla tavalla riittävän yksityiskohtaisena, siihen on sisällytettävä kaikki seuraavat tiedot:

a) sen jäsenvaltion osalta, josta tavarat lähetettiin tai kuljetettiin

i) mahdollinen verovelvollisen arvonlisäverotunniste tai verotunniste kyseisessä jäsenvaltiossa;

ii) osoite, josta tavarat lähetettiin tai kuljetettiin;

- b) sen jäsenvaltion osalta, jonne tavarat lähetettiin tai kuljetettiin
 - i) mahdollinen verovelvollisen arvonlisäverotunniste tai verotunniste kyseisessä jäsenvaltiossa;
 - ii) osoite, jonne tavarat lähetettiin tai kuljetettiin;
- c) toiseen jäsenvaltioon lähetettyjen tai kuljetettujen tavaroiden kuvaus ja määrä sekä tarvittaessa tieto siitä, ovatko ne tuotantotavaroita sen jäsenvaltion määritelmän mukaisesti, johon tavarat lähetettiin tai kuljetettiin;
- d) c alakohdassa tarkoitettujen tavaroiden lähetys- tai kuljetuspäivä;
- e) veron peruste ja käytetty valuutta;
- f) veron perusteen mahdolliset myöhemmät lisäykset tai vähennykset;
- g) jos kauppalasku laaditaan itse, kauppalaskun sisältämät tiedot;”
- d) korvataan 3 kohta seuraavasti:

”3. Verovelvollisen tai hänen puolestaan toimivan välittäjän on kirjattava tämän artiklan 1, 2 ja 2 a kohdassa tarkoitetut tiedot siten, että ne saadaan sähköisesti saataville viipymättä kunkin yksittäisen palvelusuorituksen, tavarantuotteen tai tavaroiden siirron osalta. Jos kyseistä verovelvollista tai hänen puolestaan toimivaa välittäjää on pyydetty toimittamaan sähköisesti direktiivin 2006/112/EY 369, 369 k, 369 x ja 369 xk artiklassa tarkoitettu kirjanpito eikä sitä toimiteta 20 päivän kuluessa pyynnön esittämispäivästä, tunnistamisjäsenvaltion on muistutettava verovelvollista tai hänen puolestaan toimivaa välittäjää toimittamaan kyseinen kirjanpito. Tunnistamisjäsenvaltion on ilmoitettava sähköisesti kulutusjäsenvaltioille tai jäsenvaltioille, joista ja jonne tavarat on lähetetty tai kuljetettu, että muistutus on lähetetty.”

2 artikla

Tämä asetus tulee voimaan kahdentenakymmenentenä päivänä sen jälkeen, kun se on julkaistu *Euroopan unionin virallisessa lehdessä*.

Sitä sovelletaan 1 päivästä heinäkuuta 2027.

Sen 1 artiklan 1 a – 1 f kohtaa sovelletaan kuitenkin 1 päivästä tammikuuta 2025.

Tämä asetus on kaikilta osiltaan velvoittava, ja sitä sovelletaan sellaisenaan kaikissa jäsenvaltioissa.

Tehty Brysselissä

Neuvoston puolesta

Puheenjohtaja