



Bryssel, 8. kesäkuuta 2018
(OR. en)

9820/18

Toimielinten välinen asia:
2017/0248 (CNS)

FISC 252
ECOFIN 578

ILMOITUS: I/A-KOHTA

Lähtettäjä: Neuvoston pääsihteeristö

Vastaanottaja: Pysyvien edustajien komitea / Neuvosto

Kom:n asiak. nro: 14893/17 FISC 308 ECOFIN 1031 - COM(2017) 706 final

Asia: Muutettu ehdotus neuvoston asetukseksi asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta hallinnollista yhteistyötä arvonlisäveron alalla tehostavien toimenpiteiden osalta
– Yleisnäkemys

I JOHDANTO

1. Komissio esitti 30. marraskuuta 2017 muutetun ehdotuksen neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta hallinnollista yhteistyötä arvonlisäveron alalla tehostavien toimenpiteiden osalta¹.
2. Aloite on osa "EU:n yhtenäisen arvonlisäveroalueen perustamista edistävää oikeudenmukaisen verotuksen pakettia", joka vahvistettiin komission etenemissuunnitelmassa "Kohti yhtenäisempää, vahvempaa ja demokraattisempaa unionia". Sillä pyritään puuttumaan rajat ylittäviin alv-petoksiin panemalla täytäntöön neuvoston, Euroopan parlamentin ja Euroopan tilintarkastustuomioistuimen suositukset ja parantamalla tehokkaalla ja nopealla tavalla verohallintojen keskinäistä ja muiden lainvalvontaviranomaisten kanssa tehtävää yhteistyötä.

¹ COM(2017) 706 lopullinen. Ks. asiak. 14893/17 FISC 308 ECOFIN 1031.

3. Ehdotuksen tavoitteena on lisätä neuvoston asetukseen (EU) N:o 904/2010² toimenpiteitä, jotka on suunniteltu torjumaan erityisesti rajat ylittävien petosjärjestelmien merkittävimpiä tyyppisiä kaikkialla EU:ssa. Kyseinen asetus on hallinnollisen yhteistyön oikeusperusta.
4. Ehdotuksen tärkeimmät tavoitteet ovat seuraavat:
- kaikkien asiaankuuluvien tietojen yhteinen käsittely ja analysointi Eurofiscin puitteissa;
 - jäsenvaltioiden välisiä yhteensovitetuja tarkastuksia koskevien toimintapuitteiden parantaminen;
 - tietojen vaihdon kehittäminen jäsenvaltioiden veroviranomaisten välillä ja lainvalvontaviranomaisten kanssa EU:n tasolla;
 - autoja koskevasta kahdesta eri alv-järjestelmästä johtuvien petosten torjuminen parantamalla pääsyä ajoneuvorekisteritietoihin;
 - tullimenettelyihin 42 ja 63 liittyvien petosten torjuminen.
5. Tämän lainsäädäntöehdotuksen kattamat kysymykset ovat arvonlisäveroa koskevan EU:n asialistan kärkipäässä. Neuvosto pani 25. toukokuuta 2016 antamissaan päätelmissä³ tyytyväisenä merkille komission tiedonannon "Kohti EU:n yhtenäistä arvonlisäveroaluetta – aika tehdä päätöksiä" (jäljempänä 'alv-toimintasuunnitelma') ja pani merkille Euroopan tilintarkastustuomioistuimen erityiskertomuksen nro 24 "EU:n sisäisten arvonlisäveropetosten torjuminen: lisätoimia tarvitaan" sekä niissä olevat havainnot ja suositukset.
6. Tässä yhteydessä neuvosto palautti mieliin neuvoston 15. toukokuuta 2012 antamat päätelmät arvonlisäveron tulevaisuudesta, joissa neuvosto painotti, että EU tarvitsee yksinkertaisemman arvonlisäveroverojärjestelmän, joka on samalla tehokkaampi, vahvempi, paremmin petoksilta suojattu ja sisämarkkinoiden tarpeisiin suunniteltu. Neuvosto nosti myös esiin seuraavat periaatteet ja oikeudelliset seikat, jotka olisi otettava huomioon kaikkien tulevien toimien edistämiseksi: kustannustehokkuus, suhteellisuus, yksimielisyys, tietosuojalainsäädäntö, toissijaisuusperiaatteen noudattaminen ja unionin ja jäsenvaltioiden toimivallan välisten rajojen ehdoton kunnioittaminen.

² Neuvoston asetus (EU) N:o 904/2010, annettu 7 päivänä lokakuuta 2010, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla (uudelleenlaadittu).

³ Ks. asiak. 9494/16 FISC 86 ECOFIN 509.

7. Lisäksi neuvosto oli samaa mieltä siitä, että EU:n arvonlisäverojärjestelmää on nykyaikaistettava ja parannettava pitäen mielessä nämä yleiset tavoitteet, ja korosti samalla EU:n liiketoimintaympäristön kilpailukyvyn säilyttämisen tärkeyttä. Se tunnusti alv-toimintasuunnitelmassa kuvatut tavoitteet, jotka tarjoavat puitteet EU:n yhtenäisen arvonlisäveroalueen aikaansaamiselle.
8. Ottaen huomioon, että alv-petosten tekemistä vaikeuttavat vankat oikeudelliset säännöt ovat olennaisen tärkeitä, neuvosto oli jo vuonna 2016 samaa mieltä komission ja tilintarkastustuomioistuimen kanssa siitä, että veroviranomaisten välisen hallinnollisen yhteistyön parantamisella on suuri merkitys alv-petosten torjunnassa. Sen vuoksi neuvosto pani merkille myös, että komissio aikoi vuonna 2017 esittää lainsäädäntöehdotuksen, jolla pyrittäisiin edistämään keskeisten tietojen vaihtoa, jakamista ja analysointia ja jossa ehdotettaisiin yhteisesti tehtäviä tarkastuksia.
9. Komission ehdotuksessa otetaan laajalti huomioon neuvoston kehoitus parantaa tietojenvaihtoa, joka tehostaisi selvästi alv-petosten torjuntaa, ehdottamalla keinoja niiden EU:ssa ja jäsenvaltioissa mahdollisesti olevien oikeudellisten esteiden ja käytännön rajoitteiden ylittämiseksi, jotka estävät EU:ta ottamasta laadullista edistysaskelta tällä alueella.
10. Sekä tulli- että veroviranomaisten kohtaamiin haasteisiin vastaamiseksi ehdotus täyttää myös neuvoston pyynnön edistää yhteistyötä ja kattaa kaikki käytettävissä olevat keinot, menetelmät ja menettelyjen yhteensovittamiset, joita ovat muun muassa alv-tietojen vaihtojärjestelmä (VIES), Eurofisc, palautemenettelyt ja tullimenettely 42.
11. Euroopan parlamentti ei ole vielä antanut lausuntoaan tästä säädösehdotuksesta.

II TILANNEKATSAUS

12. Puheenjohtajavaltio Bulgaria on ottanut asian prioriteetiksi. Puheenjohtajavaltio Bulgaria sitoutui veropolitiikan etenemissuunnitelmassaan pyrkimään tärkeimmistä kohdista yhteisymmärrykseen komission esittämän ehdotuksen perusteella⁴. Vuonna 2018 on pidetty viisi verotustyöryhmän kokousta (24. tammikuuta, 7. helmikuuta, 7. maaliskuuta, 13. huhtikuuta ja 3. toukokuuta 2018).
13. Ecofin-neuvoston ei ollut 25. toukokuuta 2018 mahdollista muodostaa yleisnäkemyksiä tästä tärkeästä säädösehdotuksesta. Korkean tason verotustyöryhmän 6. kesäkuuta 2018 pidetyssä kokouksessa suurin osa valtuuskunnista saattoi hyväksyä komission ja puheenjohtajavaltion ehdottamat viimeisimmät muutokset, jotka koskevat johdanto-osan kappaleita 2 ja 13 sekä 7 artiklan 4 a kohtaa.
14. Neuvottelujen aikana jäsenvaltiot katsoivat olevan aiheellista ja tarpeen edistää tämän komission ehdotuksen keskeisten osien käsittelyä, jotta mahdollistetaan nopea edistyminen alv-alalla toteutettavan hallinnollisen yhteistyön suhteen. Sen vuoksi neuvosto aikoo jatkaa luotettavaksi tunnustettua verovelvollista koskevien komission ehdotuksen osien (1 artiklan 3 kohdan a ja c alakohta, 1 artiklan 9 kohta, 3 artiklan toisen alakohdan ja vastaavien johdanto-osan kappaleiden (4–7) asiaankuuluvat osat) käsittelyä myöhemmin, keskusteltaessa seuraavista säädösehdotuksista:
 - i) Ehdotus neuvoston direktiiviksi direktiivin 2006/112/EY muuttamisesta arvonlisäverojärjestelmän tiettyjen sääntöjen yhdenmukaistamiseksi ja yksinkertaistamiseksi sekä lopullisen järjestelmän käyttöön ottamiseksi jäsenvaltioiden välisen kaupan verotusta varten; ja
 - ii) Ehdotus neuvoston täytäntöönpanoasetukseksi täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 282/2011 muuttamisesta yhteisöliiketoimien tiettyjen vapautusten osalta.

⁴ Asiak. 5668/18 FISC 37, kohta 34.

Jäsenvaltiot korostivat myös, että neuvostossa on jatkettava tähän komission ehdotukseen kuuluvien, pieniä ja keskisuuria yrityksiä koskevien osien käsittelyä (1 artiklan 10 kohta, 3 artiklan neljännen alakohdan asiaankuuluvat osat ja vastaava johdanto-osan 12 kappale) keskusteltaessa direktiivin 2006/112/EY muuttamista koskevasta neuvoston direktiiviehdotuksesta pienten yritysten erityisjärjestelmän osalta (ns. pk-yrityksiä koskeva ehdotus).

III JATKOTOIMET

15. Korkean tason verotustyöryhmän kokouksessa 6. kesäkuuta käytyjen keskustelujen myönteisen tuloksen jälkeen puheenjohtajavaltio ehdotti hiljaisen hyväksynnän menettelyllä uutta versiota kompromissitekstistä, johon verotustyöryhmän ehdottamat viimeiset muutokset sisältyvät. Kaikki valtuuskunnat ja komissio hyväksyivät tekstin.
16. Jotta seuraavaksi Ecofin-neuvoston tulevassa, 22. kesäkuuta 2018 pidettävässä istunnossa päästäisiin yhteisymmärrykseen, puheenjohtajavaltio esittää tämän ilmoituksen liitteessä olevan kompromissiehdotuksen, jonka pitäisi olla kaikkien valtuuskuntien hyväksyttävissä.
17. Pysyvien edustajien komiteaa pyydetään näin ollen suosittamaan neuvostolle, että se muodostaisi jonkin tulevan istuntonsa esityslistan A-kohtana yleisnäkemyksen asetusehdotuksen tekstistä tämän ilmoituksen liitteessä olevan puheenjohtajavaltion kompromissiehdotuksen perusteella, jotta asetus voitaisiin hyväksyä myöhemmin, kun Euroopan parlamentin lausunto on saatu ja lingvistijuristit ovat viimeistelleet tekstin.

EHDOTUS:

NEUVOSTON ASETUS

asetuksen (EU) N:o 904/2010 ja asetuksen (EU) 2017/2454 muuttamisesta hallinnollista yhteistyötä arvonlisäveron alalla tehostavien toimenpiteiden osalta

EUROOPAN UNIONIN NEUVOSTO, joka

ottaa huomioon Euroopan unionin toiminnasta tehdyn sopimuksen ja erityisesti sen 113 artiklan,

ottaa huomioon Euroopan komission ehdotuksen,

sen jälkeen kun esitys lainsäätämisyksessä hyväksyttäväksi säädökseksi on toimitettu kansallisille parlamenteille,

ottaa huomioon Euroopan parlamentin lausunnon¹,

ottaa huomioon Euroopan talous- ja sosiaalikomitean lausunnon²,

noudattaa erityistä lainsäätämisyksitystä,

sekä katsoo seuraavaa:

¹ EUVL C [...], [...], s. [...].

² EUVL C [...], [...], s. [...].

- (1) Jäsenvaltioiden välisen kaupan verotusta koskeva nykyinen järjestelmä perustuu vuonna 1993 käyttöön otettuun siirtymäjärjestelmään, joka on vanhentunut ja altis petoksille erittäin monimutkaisessa arvonlisäveroa, jäljempänä 'alv', koskevassa järjestelmässä. Komissio on antanut ehdotuksen³, jossa esitetään periaatteet lopulliselle alv-järjestelmälle, jota sovellettaisiin yritysten keskinäiseen rajat ylittävään kauppaan jäsenvaltioiden välillä ja joka perustuisi rajat ylittävien luovutusten ja suoritusten verottamiseen määräjäsenvaltiossa. Koska lopullisen alv-järjestelmän täysimääräinen täytäntöönpano unionin sisäisessä kaupassa voi kestää useita vuosia, on tarpeen toteuttaa lyhyen aikavälin toimenpiteitä, jotta rajat ylittäviä alv-petoksia voitaisiin torjua tehokkaammin ja oikea-aikaisemmin. Hallinnollisen yhteistyön välineiden, etenkin Eurofiscin, parantaminen ja yksinkertaistaminen on myös erittäin tärkeää alv-petosten torjumiseksi ja veroviranomaisten välisen luottamuksen vahvistamiseksi ennen lopullisen alv-järjestelmän käyttöönottoa.

³ COM(2017) 569 final, 4. lokakuuta 2017.

- (2) Alv-petosten torjumiseksi on usein tarpeen suorittaa hallinnollinen tutkimus erityisesti silloin, kun verovelvollinen ei ole sijoittautunut siihen jäsenvaltioon, jossa vero on maksettava. Jotta varmistettaisiin alv:n asianmukainen täytäntöönpano ja vältettäisiin veroviranomaisten ja yritysten työn päällekkäisyys ja hallinnollinen rasitus, silloin kun vähintään kaksi jäsenvaltiota katsoo, että hallinnollinen tutkimus on tarpeen tehdä muualle kuin niiden alueelle sijoittautuneen verovelvollisen ilmoittamista määristä, jotka verotetaan niiden alueella, verovelvollisen sijoittautumisjäsenvaltion olisi suoritettava kyseinen tutkimus, ellei se pysty antamaan pyydettyjä tietoja. Pyynnön esittävän jäsenvaltion olisi oltava valmis avustamaan sijoittautumisjäsenvaltiota osallistumalla aktiivisesti tutkimukseen. Koska pyynnön esittäville jäsenvaltion virkamiehillä saattaa olla parempi tietämys tapaukseen liittyvistä tosiasioista ja olosuhteista ja jos pyynnön vastaanottava jäsenvaltio ei ole edellyttänyt pyynnön esittävän jäsenvaltion virkamiesten osallistumista, heidän olisi voitava olla läsnä hallinnollisessa tutkimuksessa, siinä määrin kuin pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön mukaiset kyseistä läsnäoloa koskevat ehdot täyttyvät. Tällaisessa tilanteessa pyynnön esittävän jäsenvaltion virkamiehillä olisi oltava oikeus pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion virkamiesten välityksellä saada käyttöönsä samat toimitilat ja samat asiakirjat kuin näillä on käytössään. Jos pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion lainsäädäntö sisältää tällaisia läsnäolon sallimista koskevia ehtoja, olisi oletettava, että pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion on ryhdyttävä tarvittaviin toimiin näiden ehtojen täyttämiseksi. Joka tapauksessa pyynnön esittävän jäsenvaltion virkamiesten olisi, jos he katsovat sen tarpeelliseksi, voitava olla läsnä tutkimukseen liittyvää kuulemistä varten pyynnön vastaanottavassa jäsenvaltiossa sen virkamiesten kanssa, jolle on ilmoitettu asiasta. Tällaisen kuulemisen tarkoituksena voisi olla näkemysten ja tietojen vaihtaminen tutkimuksen kehittymisestä sekä mahdollisten toimien ehdottaminen ja niistä keskusteleminen.

- (3) Ilman edeltävää pyyntöä muiden jäsenvaltioiden toimivaltaisille viranomaisille neuvoston asetuksen (EU) N:o 904/2010⁴ mukaisesti tapahtuvan tietojen toimittamisen olisi oltava mahdollisimman yksinkertaista ja tehokasta. Sen vuoksi on tarpeen sallia, että toimivaltaiset viranomaiset voivat toimittaa tiedot muulla tavalla kuin vakiolomakkeita käyttäen silloin, kun ne katsovat muut suojatut keinot asianmukaisemmiksi ja sopivat niiden käyttämisestä tai kun tiedot on saatu jostain kolmannesta maasta.
- (4) Direktiivin 2006/112/EY⁵ 143 artiklan 2 kohdassa säädettyä tuontitavaroiden alv-vapautusta ("tullimenettely 42") käytetään usein väärin ohjaamalla tavarat mustaan pörssiin maksamatta niistä alv:tä. Sen vuoksi on välttämätöntä, että tullivirkamiehillä on pääsy arvonlisäverotunnisteiden rekisteriin ja yhteenvetoilmoituksiin, kun he tarkastavat vapautuksen myöntämisedellytysten täyttymistä. Lisäksi tulliviranomaisten tämän menettelyn yhteydessä kokoamat ja lajittelemat tiedot olisi asetettava myös sen jäsenvaltion toimivaltaisten viranomaisten saataville, jossa seuraavan yhteisöhanke on tapahduttava.
- (5) Autoihin sovellettavista kahdesta eri alv-järjestelmästä johtuvien petosten torjumiseksi Eurofisc-yhteysvirkamiehillä olisi oltava automatisoitu pääsy ajoneuvorekisteritietoihin. Se antaisi niille mahdollisuuden yksilöidä nopeasti, kuka petolliset liiketoimet on tehnyt ja missä ne on tehty. Tällainen pääsy olisi tarjottava eurooppalaisen ajoneuvo- ja ajokorttitietojärjestelmän (Eucaris) ohjelmistosovelluksen kautta, jonka käyttö ajoneuvorekisteritietojen osalta on pakollista jäsenvaltioille neuvoston päätöksen 2008/615/YOS⁶ ja neuvoston päätöksen 2008/616/YOS⁷ nojalla.

⁴ 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).

⁵ Neuvoston direktiivi 2006/112/EY, annettu 28 päivänä marraskuuta 2006, yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä (EUVL L 347, 11.12.2006, s. 1).

⁶ Neuvoston päätös 2008/615/YOS, tehty 23 päivänä kesäkuuta 2008, rajatylittävän yhteistyön tehostamisesta erityisesti terrorismin ja rajatylittävän rikollisuuden torjumiseksi (EUVL L 210, 6.8.2008, s. 1).

⁷ Neuvoston päätös 2008/616/YOS, annettu 23 päivänä kesäkuuta 2008, päätöksen 2008/615/YOH täytäntöönpanosta (EUVL L 210, 6.8.2008, s. 12).

- (6) Jotta automatisoitua pääsyä tulliviranomaisten kokoamiin ja lajittelemiin tietoihin ja ajoneuvorekisteritietoihin koskevien säännösten yhdenmukaiset täytäntöönpanoedellytykset voitaisiin varmistaa, komissiolle olisi siirrettävä täytäntöönpanovaltaa. Tätä valtaa olisi käytettävä Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011³ mukaisesti.
- (7) Rajat ylittäviä liiketoimia koskevan tehokkaan ja tuloksellisen arvonlisäverovalvonnan varmistamiseksi asetuksessa (EU) N:o 904/2010 säädetään virkamiesten läsnäolosta hallintotoimistoissa ja hallinnollisissa tutkimuksissa toisissa jäsenvaltioissa. Jotta lujitettaisiin veroviranomaisten valmiuksia tarkastaa rajat ylittäviä luovutuksia ja suorituksia, olisi suoritettava yhdessä hallinnollisia tutkimuksia, joissa kahden tai useamman jäsenvaltion virkamiehet voivat muodostaa yhden ryhmän ja osallistua aktiivisesti yhdessä suoritettavaan hallinnolliseen tutkimukseen.
- (8) Jotta voitaisiin torjua kaikkein vakavimpia rajat ylittäviä petoksia, Eurofiscin hallintoa, tehtäviä ja toimintaa on tarpeen selkeyttää ja vahvistaa. Eurofisc-yhteysvirkamiehillä olisi oltava pääsy kaikkiin tarvittaviin tietoihin ja heidän olisi voitava vaihtaa, käsitellä ja analysoida näitä tietoja nopeasti ja koordinoida mahdollisia jatkotoimia. Tällainen koordinointi ei kuitenkaan merkitse oikeutta vaatia osallistuvalla jäsenvaltiolta mitään tiettyjä tutkintatoimia. On myös tarpeen vahvistaa alv-petosten torjumista unionin tasolla etenkin mahdollistamalla se, että Eurofisc-yhteysvirkamiehet saavat kohdennettuja tietoja Europolilta ja Euroopan petostentorjuntavirastolta. Sen vuoksi Eurofisc-yhteysvirkamiesten olisi voitava toimittaa Europolille ja Euroopan petostentorjuntavirastolle niin paljon tietoja kuin on tarpeen, saadakseen vastineeksi Europolin ja Euroopan petostentorjuntaviraston hallussa olevia asiaankuuluvia tietoja.

⁸ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 182/2011 yleisistä säännöistä ja periaatteista, joiden mukaisesti jäsenvaltiot valvovat komission täytäntöönpanovallan käyttöä (EUVL L 55, 28.2.2011, s. 13).

- (9) Komissiolle olisi siirrettävä täytäntöönpanovaltaa, jotta voitaisiin varmistaa yhdenmukaiset edellytykset Eurofiscia koskevien säännösten täytäntöönpanolle. Tätä valtaa olisi käytettävä asetuksen (EU) N:o 182/2011 mukaisesti.
- (10) Neuvoston direktiivin 2008/9/EY⁹ 5 artiklan mukainen alv-palautushakemusten toimittamisen järjestäminen antaa mahdollisuuden vähentää hallinnollista raskautta, jota toimivaltaisille viranomaisille aiheutuu maksamattomien verosaatavien perimisestä sijoittautumisjäsenvaltioissa.
- (11) Jäsenvaltiot voivat myös antaa Euroopan petostentorjuntavirastolle asiaankuuluvia tietoja, jos ne katsovat sen aiheelliseksi. Tämän ansiosta Euroopan petostentorjuntavirasto voisi täyttää tehtävänsä suorittaa hallinnollisia tutkimuksia petoksista, lahjonnasta ja muusta unionin taloudellisia etuja vahingoittavasta laittomasta toiminnasta ja antaa apua jäsenvaltioille, jotta ne voisivat sovittaa yhteen toimiaan, joiden tarkoituksena on suojata unionin taloudellisia etuja petoksia vastaan.
- (12) Komissiolla voi olla pääsy asetuksen (EU) N:o 904/2010 nojalla ilmoitettuihin tai kerättyihin tietoihin ainoastaan siltä osin kuin se on tarpeen komission hallinnoimien ja jäsenvaltioiden tämän asetuksen soveltamiseksi käyttämien sähköisten järjestelmien huoltoa, ylläpitoa ja kehittämistä varten.

⁹ Neuvoston direktiivi 2008/9/EY, annettu 12 päivänä helmikuuta 2008, yksityiskohtaisista säännöistä direktiivissä 2006/112/EY säädetyin arvonlisäveron palauttamiseksi palautusjäsenvaltioon sijoittautumattomille mutta toiseen jäsenvaltioon sijoittautuneille verovelvollisille (EUVL L 44, 20.2.2008, s. 23).

(13) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679¹⁰ sovelletaan henkilötietojen käsittelyyn asetusta 904/2010 sovellettaessa. Kyseisen asetuksen soveltamiseksi henkilötietojen käsittelyyn unionin toimielimissä ja muissa elimissä sovelletaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EY) N:o 45/2001. Alv-petosten torjuminen tunnustetaan sekä unionin että jäsenvaltioiden tärkeäksi yleisen edun mukaiseksi tavoitteeksi. Jotta saavutetaan asetuksen 904/2010 tavoitteet toimia yhteistyössä ja vaihtaa tietoja, joiden avulla arvonlisäverotus voidaan toimittaa oikein, valvoa arvonlisäveron moitteetonta soveltamista erityisesti yhteisöliiketoimien osalta ja torjua arvonlisäveropetoksia, on aiheellista säätää erityisistä ja rajallisista rajoituksista, jotka koskevat tiettyjä asetuksessa (EU) 2016/679 vahvistettuja oikeuksia ja velvollisuuksia.

Kyseisessä asetuksessa vahvistettujen oikeuksien ja velvollisuuksien täysimittainen soveltaminen heikentäisi vakavasti alv-petosten torjunnan tehokkuutta erityisesti siten, että se antaisi rekisteröidyille mahdollisuuden asettaa esteitä käynnissä oleville tutkimuksille ja riskiprofiloinnille. Tämä vaarantaisi asetuksen 904/2010 mukaisesti suoritettavat viralliset tai oikeudelliset tiedustelut, analyysit, tutkimukset tai menettelyt. Lisäksi se lamauttaisi toimivaltaisten viranomaisten välisen hallinnollisen yhteistyön, joka on keskeinen väline alv-petosten torjunnassa. Sen vuoksi olisi säädettävä rajoituksia, jotka koskevat oikeutta avoimeen tietoon, oikeutta saada tietoja, kun henkilötietoja kerätään rekisteröidyltä, oikeutta saada tietoja, kun henkilötietoja ei ole saatu rekisteröidyltä, rekisteröidyn oikeutta saada pääsy henkilötietoihin, oikeutta tietojen poistamiseen, oikeutta vastustaa henkilötietojen käsittelyä ja oikeutta, joka koskee automaattisesti tehtäviä yksittäispäätöksiä, profilointi mukaan luettuna. Näiden oikeuksien käyttö olisi rajoitettava kestävästi vain niin kauan kuin se on välttämätöntä, jotta tämän asetuksen 1 artiklan tavoitteita ei heikennettäisi. Tätä rajoitusta olisi sovellettava vain tietoluokkiin, joita tarkoitetaan tämän asetuksen 1 artiklassa, siltä osin kuin on se on ehdottoman välttämätöntä alv-lainsäädännön noudattamiseksi, sekä 14, 17 ja 21 a artiklassa.

¹⁰ Euroopan parlamentin ja neuvoston asetusta (EU) 2016/679 luonnollisten henkilöiden suojelusta henkilötietojen käsittelyssä sekä näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1).

Koska tämän asetuksen tavoitetta eli verovilpin ja veropetosten ehkäisemistä, tutkimista ja havaitsemista ei voida saavuttaa muilla vähemmän rajoittavilla yhtä tehokkailla keinoilla, nämä rajoitukset ovat ehdottoman välttämättömiä kyseisen erityisen tavoitteen saavuttamiseksi. Ne ovat myös oikeasuhteisia, kun otetaan huomioon unionille ja jäsenvaltioille aiheutuvat tulonmenetykset ja se, miten välttämätöntä tietojen antaminen on petosten torjumiseksi tuloksekkaalla tavalla. Tämän asetuksen nojalla kerättyjen ja vaihdettujen tietojen käsittely ja säilyttäminen rajoitetaan alv-petosten torjumisen tavoitteisiin. Tämän asetuksen nojalla kerättävät ja vaihdettavat tiedot eivät koske arkaluontoisia tietoja. Niitä ei saa käsitellä edelleen tavalla, joka ei ole yhteensopiva tällaisten tarkoitusten kanssa, mukaan lukien kielto käsitellä niitä kaupallisiin tarkoituksiin. Väärinkäytön tai lainvastaisen pääsyn tietoihin tai niiden siirtämisen estävien turvatoimien osalta asetuksessa 904/2010 säädetään jo yksityiskohtaisista edellytyksistä, jotka liittyvät toimivaltaisten kansallisten viranomaisten oikeuteen saada tietoja ja näiden tietojen myöhempään käyttöön sen 1 artiklassa säädetyn yleisen tavoitteen saavuttamiseksi. Tietojen säilytysaika rajoitetaan siihen, mikä on tarpeen kyseisten tavoitteiden saavuttamiseksi.

- (14) Koska neuvoston asetuksella (EU) 2017/2454¹¹ on myös muutettu asetuksen (EU) N:o 904/2010 17 artiklaa alkaen 1 päivästä tammikuuta 2021, on tarpeen muuttaa asetusta (EU) 2017/2454, jotta 17 artiklan 1 kohtaan tehdyt viittaukset olisivat oikein kyseisen artiklan 2 kohdassa. Koska asetuksella (EU) 2017/2454 on myös muutettu asetuksen (EU) N:o 904/2010 liitettä I alkaen 1 päivästä tammikuuta 2021, on tarpeen muuttaa asetusta (EU) 2017/2454, koska liite I ei ole enää tarpeen, minkä vuoksi se olisi poistettava.
- (15) Koska automatisoitua pääsyä tulliviranomaisten kokoamiin ja lajittelemiin tietoihin ja ajoneuvorekisteritietoihin koskevien säännösten täytäntöönpano edellyttää uuden teknologian kehittämistä, on tarpeen lykätä näiden säännösten soveltamista, jotta tarvittava kehittämissä voidaan suorittaa jäsenvaltioissa ja komissiossa.

¹¹ Neuvoston asetus (EU) 2017/2454, annettu 5 päivänä joulukuuta 2017, hallinnollisesta yhteistyöstä ja petosten torjunnasta arvonlisäverotuksen alalla annetun asetuksen (EU) N:o 904/2010 muuttamisesta (EUVL L 348, 29.12.2017, s. 1).

- (16) Jäsenvaltiot eivät voi riittävällä tavalla saavuttaa tämän asetuksen tavoitteita, joita ovat jäsenvaltioiden välisten yhteistyövälineiden parantaminen ja rajat ylittävien alv-petosten torjuminen, vaan ne voidaan saavuttaa paremmin unionin tasolla. Sen vuoksi unioni voi toteuttaa toimenpiteitä Euroopan unionista tehdyn sopimuksen 5 artiklassa vahvistetun toissijaisuusperiaatteen mukaisesti. Mainitussa artiklassa vahvistetun suhteellisuusperiaatteen mukaisesti tässä asetuksessa ei ylitetä sitä, mikä on tarpeen näiden tavoitteiden saavuttamiseksi.
- (17) Euroopan tietosuojavaltuutettua on kuultu asetuksen (EY) N:o 45/2001 28 artiklan 2 kohdan mukaisesti, ja hän on antanut viralliset huomautuksensa 21 päivänä maaliskuuta 2018.
- (18) Sen vuoksi asetusta (EU) N:o 904/2010 ja asetusta (EU) 2017/2454 olisi muutettava,

ON HYVÄKSYNYT TÄMÄN ASETUKSEN:

1 artikla

Muutokset asetukseen (EU) N:o 904/2010

Muutetaan asetusta (EU) N:o 904/2010 seuraavasti:

(1) Muutetaan 7 artikla seuraavasti:

- a) kumotaan 3 kohta;
- b) korvataan 4 kohta seuraavasti:

"4. Edellä 1 kohdassa tarkoitettu pyyntö voi sisältää tiettyä hallinnollista tutkimusta koskevan perustellun pyynnön. Pyyntöön vastaanottavan viranomaisen on suoritettava hallinnollinen tutkimus kuullen tarvittaessa pyynnön esittänyttä viranomaista. Jos pyynnön vastaanottava viranomainen katsoo, että hallinnollista tutkimusta ei tarvita, sen on viipymättä ilmoitettava pyynnön esittäville viranomaiselle syyt tähän.

Sen estämättä, mitä ensimmäisessä alakohdassa säädetään, jäsenvaltio voi kieltäytyä suorittamasta tutkimusta määristä, jotka pyynnön vastaanottavan viranomaisen jäsenvaltioon sijoittautunut verovelvollinen on ilmoittanut tai jotka hänen olisi pitänyt ilmoittaa kyseisen verovelvollisen tavaroiden luovutuksiin tai palvelujen suorituksiin liittyen ja jotka verotetaan pyynnön esittävän viranomaisen jäsenvaltiossa, jollakin seuraavista perusteista:

- a) 54 artiklan 1 kohdassa säädetyillä perusteilla, jotka pyynnön vastaanottava viranomaisen on arvioinut 58 artiklan 2 kohdassa säädettyä menettelyä noudattaen hyväksyttävän, tämän kohdan ja 54 artiklan 1 kohdan yhteisvaikutuksista annettavan hyviä toimintatapoja koskevan ilmoituksen mukaisesti;
- b) 54 artiklan 2, 3 ja 4 kohdassa säädetyillä perusteilla;
- c) sillä perusteella, että pyynnön vastaanottava viranomaisen on jo toimittanut pyynnön esittäväälle viranomaiselle asianomaista verovelvollista koskevia tietoja, jotka on saatu alle kaksi vuotta aiemmin suoritettussa hallinnollisessa tutkimuksessa.

Jos pyynnön vastaanottava viranomaisen kieltäytyy suorittamasta toisessa alakohdassa tarkoitettua hallinnollista tutkimusta a ja b alakohdassa mainituilla perusteilla, sen on kuitenkin ilmoitettava pyynnön esittäväälle viranomaiselle niiden asianomaisten luovutusten ja suoritusten päivämäärät ja arvot, jotka verovelvollinen on toteuttanut kahden edeltävän vuoden aikana pyynnön esittävän viranomaisen jäsenvaltiossa."

c) lisätään 4 a kohta seuraavasti:

"4 a. Jos vähintään kahden jäsenvaltion toimivaltaiset viranomaiset katsovat, että 4 kohdan toisessa alakohdassa tarkoitetuista määristä on suoritettava hallinnollinen tutkimus, ja toimittavat yhteisen perustellun pyynnön, joka sisältää viitteitä tai näyttöä alv-vilpin tai -petoksen riskeistä, pyynnön vastaanottava viranomainen ei saa kieltäytyä suorittamasta kyseistä tutkimusta muutoin kuin 54 artiklan 1 kohdan b alakohdassa sekä 2, 3 ja 4 kohdassa säädetyillä perusteilla. Jos pyynnön vastaanottavalla jäsenvaltiolla on jo pyydytyt tiedot, se antaa nämä tiedot pyynnön esittäville jäsenvaltioille. Jos pyynnön esittävät jäsenvaltiot eivät ole tyytyväisiä saamiinsa tietoihin, ne ilmoittavat pyynnön vastaanottavalle jäsenvaltiolle hallinnollisen tutkimuksen jatkamisesta.

Jos pyynnön vastaanottava jäsenvaltio sitä edellyttää, pyynnön esittävien viranomaisten valtuuttamat virkamiehet osallistuvat hallinnolliseen tutkimukseen. Tällainen hallinnollinen tutkimus on suoritettava yhdessä, ja se on toteutettava pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion johdolla ja sen lainsäädännön mukaisesti. Pynnön esittävien viranomaisten virkamiehillä on oikeus päästä samoihin toimitiloihin ja saada käyttöönsä samat asiakirjat kuin pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiehet ja, jos pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion lainsäädäntö sen sallii virkamiestensä osalta, he voivat haastatella verovelvollisia. Pynnön esittävien viranomaisten virkamiesten tarkastusvaltuuksia voidaan käyttää vain kyseisen hallinnollisen tutkimuksen suorittamista varten.

Jos pyynnön vastaanottava jäsenvaltio ei ole edellyttänyt pyynnön esittävien jäsenvaltioiden virkamiesten osallistumista, mistä tahansa pyynnön esittävästä jäsenvaltiosta tulevat virkamiehet voivat olla läsnä hallinnollisessa tutkimuksessa ja käyttää 28 artiklan 2 kohdan säännösten soveltamisalaan kuuluvia valtuuksia, jos pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion kansallisen lainsäädännön ehdot täyttyvät. Joka tapauksessa kyseisestä pyynnön esittävästä jäsenvaltiosta tulevat virkamiehet voivat olla läsnä kuulemista varten.

Jos pyynnön esittävien jäsenvaltioiden virkamiesten on osallistuttava tutkimukseen tai oltava siinä läsnä, hallinnollinen tutkimus suoritetaan vain, kun tällainen hallinnolliseen tutkimukseen osallistuminen tai läsnäolo siinä on taattu."

2) Korvataan 13 artiklan 3 kohta seuraavasti:

"3. Tiedot on toimitettava vakiolomakkeita käyttäen, paitsi 50 artiklassa tarkoitetuissa tapauksissa tai erityistapauksissa, kun asiaankuuluvat toimivaltaiset viranomaiset pitävät muita suojattuja keinoja asianmukaisempina ja sopivat niiden käyttämisestä.

Komissio hyväksyy vakiolomakkeet täytäntöönpanosäädöksillä. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

3) Muutetaan 17 artikla seuraavasti:

a) lisätään 1 kohtaan f alakohta seuraavasti:

"f) direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan 2 kohdan a ja b alakohdan mukaisesti keräämänsä tiedot sekä alkuperämaa, määrämaa, tavarankoodi, valuutta, kokonaissumma, valuuttakurssi, tavarankoodi ja nettopaino."

b) korvataan 2 kohta seuraavasti:

"2. Komissio hyväksyy täytäntöönpanosäädöksillä tekniset yksityiskohdat tämän artiklan 1 kohdan a–f alakohdassa tarkoitettuja tietoja koskevasta automatisoidusta pyynnöstä. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

c) lisätään 3 kohta seuraavasti:

"3. Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä tämän artiklan 1 kohdan f alakohdassa tarkoitettujen tietojen tietoelementit. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

4) Muutetaan 21 artikla seuraavasti:

a) lisätään 1 a kohta seuraavasti:

"1 a. Kunkin jäsenvaltion on myönnettävä direktiivin 2006/112/EY 143 artiklan 2 kohdassa säädettyjä vaatimuksia tarkastaville virkamiehilleen pääsy sellaisiin tämän asetuksen 17 artiklan 1 kohdan a–c alakohdassa tarkoitettuihin tietoihin, joihin muut jäsenvaltiot ovat myöntäneet automatisoidun pääsyn."

b) muutetaan 2 kohdan e alakohta seuraavasti:

i) korvataan i ja ii alakohta seuraavasti:

"i) pääsy liittyy petosepäilyn tutkintaan tai petoksen havaitsemiseen;

ii) pääsy tapahtuu sellaisen 36 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun Eurofisc-yhteysvirkamiehen välityksellä, jolla on sähköisten järjestelmien henkilökohtainen käyttäjätunnus, joka mahdollistaa pääsyn näihin tietoihin."

ii) kumotaan iii alakohta;

c) lisätään 2 a kohta seuraavasti:

"2 a. Edellä olevan 17 artiklan 1 kohdan f alakohdassa tarkoitetuista tiedoista on oltava saatavilla seuraavat:

- a) arvonlisäverotunnisteet, jotka tiedot vastaanottava jäsenvaltio on antanut;
- b) tuojan arvonlisäverotunnisteet tai tuojan sellaisen veroedustajan arvonlisäverotunnisteet, joka luovuttaa tavarat a alakohdassa tarkoitetun arvonlisäverotunnisteen haltijalle;
- c) alkuperämaa, määrämaa, tavarankoodi, kokonaissumma ja sellaisten tuontitavaroiden nettopaino, joiden tuontia seuraa kunkin b alakohdassa tarkoitetun henkilön kullekin a alakohdassa tarkoitetun arvonlisäverotunnisteen haltijalle toteuttama yhteisönsisäinen tavaroiden luovutus;
- d) alkuperämaa, määrämaa, tavarankoodi, valuutta, kokonaissumma, valuuttakurssi, tavarankoodi, hinta ja sellaisten tuontitavaroiden nettopaino, joiden tuontia seuraa kunkin b alakohdassa tarkoitetun henkilön kullekin toisen jäsenvaltion myöntämän arvonlisäverotunnisteen haltijalle toteuttama yhteisönsisäinen tavaroiden luovutus, seuraavien edellytyksin:
 - i) pääsy liittyy petosepäilytutkintaan tai petoksen havaitsemiseen;
 - ii) pääsy tapahtuu sellaisen 36 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun Eurofisc-yhteysvirkamiehen välityksellä, jolla on sähköisten järjestelmien henkilökohtainen käyttäjätunnus, joka mahdollistaa pääsyn näihin tietoihin.

Edellä c ja d alakohdassa tarkoitetut arvot on ilmaistava tiedot antavan jäsenvaltion valuuttana, ja niiden on liityttävä kuhunkin toimitettuun yhtenäiseen hallinnolliseen asiakirjaan."

d) lisätään 3 kohta seuraavasti:

"3. Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä tämän artiklan 2 kohdan e alakohdassa säädettyjen edellytysten käytännön järjestelyt, jotta tiedot antava jäsenvaltio voi yksilöidä Eurofisc-yhteysvirkamiehen, jolla on pääsy tietoihin. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

e) korvataan 3 kohta seuraavasti:

"3. Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä tämän artiklan 2 kohdan e alakohdassa ja 2 a kohdan d alakohdassa säädettyjen edellytysten käytännön järjestelyt, jotta tiedot antava jäsenvaltio voi yksilöidä Eurofisc-yhteysvirkamiehen, jolla on pääsy tietoihin. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

5) lisätään 21 a artikla seuraavasti:

"21 a artikla

1. Kunkin jäsenvaltion on myönnettävä toisen jäsenvaltion toimivaltaiselle viranomaiselle automatisoitu pääsy seuraaviin tietoihin kansallisiin ajoneuvorekistereihin liittyen:

a) ajoneuvoja koskevat tunnistetiedot;

b) tunnistetiedot ajoneuvon omistajista ja haltijoista, joiden nimiin ajoneuvo on rekisteröity rekisteröintijäsenvaltion lainsäädännössä määritellyllä tavalla.

2. Pääsy 1 kohdassa tarkoitettuihin tietoihin myönnetään seuraavin edellytyksin:

i) pääsy liittyy alv-petosepäilyyn tutkintaan tai alv-petoksen havaitsemiseen;

ii) pääsy tapahtuu sellaisen 36 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun Eurofisc-yhteysvirkamiehen välityksellä, jolla on sähköisten järjestelmien henkilökohtainen käyttäjätunnus, joka mahdollistaa pääsyn näihin tietoihin.

3. Komissio määrittää täytäntöönpanosäädöksillä tietojen tietoelementit ja tämän artiklan 1 kohdassa tarkoitetut automatisoitua pyyntöä koskevat tekniset yksityiskohdat sekä tämän artiklan 2 kohdassa säädettyjen edellytysten käytännön järjestelyt, jotta tiedot antava jäsenvaltio voi yksilöidä Eurofisc-yhteysvirkamiehen, jolla on pääsy tietoihin. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

6) Korvataan 24 artikla seuraavasti:

"Jos jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset 17–21 a artiklaa soveltaessaan vaihtavat tietoja keskenään sähköisessä muodossa, niiden on toteutettava kaikki tarvittavat toimenpiteet 55 artiklan noudattamisen varmistamiseksi.

Jäsenvaltiot vastaavat kaikilta osin järjestelmiensä kehittämisestä sellaisiksi, että niiden välityksellä voidaan vaihtaa näitä tietoja käyttäen CCN/CSI-verkkoa tai muuta vastaavaa suojattua verkkoa, jota käytetään 21 a artiklassa tarkoitettujen tietojen vaihtamiseen sähköisesti."

7) Korvataan VII luvun otsikko seuraavasti:

"LÄSNÄOLO VIRASTOISSA JA HALLINNOLLISISSA TUTKIMUKSISSA SEKÄ YHDESSÄ SUORITETTAVISSA HALLINNOLLISISSA TUTKIMUKSISSA";

8) Muutetaan 28 artikla seuraavasti:

a) 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 pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion alueella suoritettaviin hallinnollisiin tutkimuksiin 1 artiklassa tarkoitettujen tietojen keräämiseksi ja vaihtamiseksi. Pynnön esittävien ja pyynnön vastaanottavien viranomaisten virkamiehet suorittavat tällaiset hallinnolliset tutkimukset yhdessä, ja ne on toteutettava pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion johdolla ja sen lainsäädännön mukaisesti. Pynnön esittävien viranomaisten virkamiehillä on oikeus päästä samoihin toimitiloihin ja saada käyttöönsä samat asiakirjat kuin pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiehet ja, jos pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion lainsäädäntö sen sallii virkamiestensä osalta, he voivat haastatella verovelvollisia.

Jos pyynnön vastaanottavan jäsenvaltion lainsäädäntö sen sallii, pyynnön esittävien jäsenvaltioiden virkamiesten on voitava käyttää pyynnön vastaanottavan viranomaisen virkamiehille myönnettyjä tarkastusvaltuuksia.

Pyynnön esittävien viranomaisten virkamiesten tarkastusvaltuuksia voidaan käyttää vain kyseisen hallinnollisen tutkimuksen suorittamista varten.

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

b) korvataan 3 kohta seuraavasti:

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

9) Muutetaan 33 artikla seuraavasti:

a) korvataan 1 kohta seuraavasti:

"1. Arvonlisäveropetosten torjumiseksi tehtävän monenvälisen yhteistyön edistämiseksi ja helpottamiseksi tällä luvulla perustetaan rajat ylittäviä petoksia koskevien kohdennettujen tietojen nopeaan jäsenvaltioiden väliseen vaihtoon, käsittelyyn ja analysointiin sekä mahdollisten jatkotoimien koordinointiin tarkoitettu verkosto, jäljempänä 'Eurofisc'."

b) muutetaan 2 kohta seuraavasti:

i) korvataan b ja c alakohta seuraavasti:

"b) suoritettava ja koordinoitava rajat ylittäviä petoksia koskevien kohdennettujen tietojen nopeaa monenvälistä vaihtoa, yhteistä käsittelyä ja analysointia aloilla, joilla Eurofisc toimii, jäljempänä 'Eurofiscin työalat';

c) koordinoitava osallistuvien jäsenvaltioiden 36 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen Eurofisc-yhteysvirkamiesten työtä vastaanotettujen varoitusten ja tietojen käsittelemiseksi;"

ii) lisätään d alakohta seuraavasti:

"d) koordinoitava osallistuvien jäsenvaltioiden hallinnollisia tutkimuksia, jotka koskevat 36 artiklan 1 kohdassa tarkoitettujen Eurofisc-yhteysvirkamiesten yksilöimiä petoksia, ilman valtuuksia vaatia jäsenvaltioita suorittamaan hallinnollisia tutkimuksia."

10) Korvataan 34 artiklan 2 kohta seuraavasti:

"2. Jäsenvaltioiden, jotka ovat päättäneet osallistua johonkin Eurofiscin työalaan, on osallistuttava aktiivisesti kaikkien osallistuvien jäsenvaltioiden välillä suoritettavaan, rajat ylittäviä petoksia koskevien kohdennettujen tietojen monenväliseen vaihtoon, yhteiseen käsittelyyn ja analysointiin sekä mahdollisten jatkotoimien koordinointiin."

11) Korvataan 35 artikla seuraavasti:

"35 artikla

Komissio antaa Eurofiscille teknistä ja logistista tukea. Komissiolla on pääsy 1 artiklassa tarkoitettuihin tietoihin, joita voidaan vaihtaa Eurofiscissä, ainoastaan 55 artiklan 2 kohdassa säädetyissä olosuhteissa."

12) Muutetaan 36 artikla seuraavasti:

a) lisätään 1 a kohta seuraavasti:

"1 a. Jäsenvaltioiden yhteysvirkamiesten on nimettävä Eurofiscin puheenjohtaja Eurofisc-yhteysvirkamiesten joukosta rajoitetuksi ajaksi.

Jäsenvaltioiden yhteysvirkamiesten on

a) sovittava Eurofiscin työalojen perustamisesta ja lopettamisesta;

b) tutkittava kaikkia Eurofiscin operatiiviseen toimintaan liittyviä kysymyksiä;

c) arvioitava vähintään vuosittain Eurofiscin toimintojen tuloksellisuutta ja tehokkuutta;

d) hyväksyttävä 37 artiklassa tarkoitettu vuosikertomus."

b) korvataan 2 kohta seuraavasti:

"2. Johonkin Eurofiscin työalaan osallistuvien jäsenvaltioiden yhteysvirkamiesten, jäljempänä 'osallistuvat Eurofisc-yhteysvirkamiehet', on nimettävä Eurofiscin työalakoordinaattori osallistuvien Eurofisc-yhteysvirkamiesten joukosta rajoitetuksi ajaksi.

Eurofiscin työalakoordinaattorit

a) kokoavat ja lajittelevat osallistuvilta Eurofisc-yhteysvirkamiehiltä saadut tiedot, kuten työalan osallistujat ovat sopineet, ja asettavat kaikki tiedot muiden osallistuvien Eurofisc-yhteysvirkamiesten saataville; nämä tiedot vaihdetaan sähköisesti;

b) varmistavat, että osallistuvilta Eurofisc-yhteysvirkamiehiltä saadut tiedot käsitellään ja analysoidaan yhdessä sellaisten asiaankuuluvien, rajat ylittäviä petoksia koskevien kohdennettujen tietojen kanssa, jotka on annettu tiedoksi tai kerätty tämän asetuksen mukaisesti, kuten työalan osallistujat ovat sopineet, ja asettavat tulokset kaikkien osallistuvien Eurofisc-yhteysvirkamiesten saataville;

c) antavat palautetta kaikille osallistuville Eurofisc-yhteysvirkamiehille;

d) antavat työalan toimintoja koskevan vuosikertomuksen jäsenvaltioiden yhteysvirkamiehille."

c) lisätään 3, 4 ja 5 kohta seuraavasti:

"3. Eurofisc-työalakoordinaattorit voivat pyytää asiaankuuluvia tietoja Europolilta ja Euroopan petostentorjuntavirastolta, jäljempänä 'OLAF'. Tätä tarkoitusta varten ja kuten työalan osallistujat ovat sopineet, ne voivat lähettää niille niin paljon tietoja kuin on tarpeen, saadakseen vastineeksi pyydetty tiedot.

4. Eurofiscin työalakoordinaattorit asettavat Europolilta ja OLAFilta saadut tiedot muiden osallistuvien Eurofisc-yhteysvirkamiesten saataville; nämä tiedot vaihdetaan sähköisesti.

5. Eurofisc-työalakoordinaattorit varmistavat myös, että Europolilta ja OLAFilta saadut tiedot käsitellään ja analysoidaan yhdessä sellaisten asiaankuuluvien kohdennettujen tietojen kanssa, jotka on annettu tiedoksi tai kerätty tämän asetuksen mukaisesti, kuten työalan osallistujat ovat sopineet, ja asettavat tulokset osallistuvien Eurofisc-yhteysvirkamiesten saataville."

13) Korvataan 37 artikla seuraavasti:

"37 artikla

Eurofiscin puheenjohtaja toimittaa 58 artiklan 1 kohdassa tarkoitettulle komitealle kaikkien työalojen toimintoja koskevan vuosikertomuksen.

Komissio hyväksyy täytäntöönpanosäädöksillä Eurofiscia koskevat menettelylliset järjestelyt. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

- 14) Lisätään 48 artiklan 1 kohtaan alakohdat seuraavasti:

"Jos sijoittautumisjäsenvaltio havaitsee, että alv-palautushakemuksen direktiivin 2008/9/EY 5 artiklan mukaisesti tehneellä verovelvollisella on verosaatavia kyseisessä sijoittautumisjäsenvaltiossa, se voi pyytää verovelvolliselta lupaa alv-palautuksen siirtämiseen suoraan tähän jäsenvaltioon maksamattomien verosaatavien lakkaamiseksi. Jos verovelvollinen antaa luvan tällaiseen siirtoon, sijoittautumisjäsenvaltion on ilmoitettava palautusjäsenvaltiolle määrä, jonka osalta lupa on saatu, ja palautusjäsenvaltion on siirrettävä tämä määrä verovelvollisen puolesta sijoittautumisjäsenvaltioon. Sijoittautumisjäsenvaltion on ilmoitettava verovelvolliselle kansallisen lainsäädäntönsä ja hallinnollisten käytäntöjensä mukaisesti, riittääkö siirrettävä määrä verosaatavan kokonaiseen vai osittaiseen lakkaamiseen. Alv-palautuksen siirtäminen sijoittautumisjäsenvaltioon ei kuitenkaan vaikuta palautusjäsenvaltion oikeuteen periä saatavia, joita verovelvollisella on viimeksi mainitussa jäsenvaltiossa.

Jos sijoittautumisjäsenvaltiossa olevat verosaatavat kiistetään, sijoittautumisjäsenvaltio voi verovelvollisen luvalla käyttää palautettavien määrien siirtoa säilyttämistoimenpiteenä, jos kyseisessä jäsenvaltiossa taataan tehokas tuomioistuinvalvonta."

- 15) Korvataan XIII luvun otsikko seuraavasti:

"SUHTEET KOMISSIOON JA MUIHIN UNIONIN TOIMIELIMIIN, ELIMIIN,
VIRASTOIHIN JA ERILLISVIRASTOIHIN";

16) Lisätään 49 artiklaan 2 a kohta seuraavasti:

"2 a. Jäsenvaltiot voivat toimittaa Euroopan petostentorjuntavirastolle asiaankuuluvia tietoja, jotta se voi harkita asianmukaisia toimia toimeksiantonsa mukaisesti. Jos nämä tiedot on saatu toiselta jäsenvaltiolta, tämä voi vaatia, että tietojen toimittaminen edellyttää sen ennakkosuostumusta."

17) Muutetaan 55 artikla seuraavasti:

a) korvataan 2 kohta seuraavasti:

"2. Komission turvallisuusjärjestelyjen hyväksyntäviranomaisen asianmukaisesti hyväksymillä henkilöillä saa olla pääsy näihin tietoihin ainoastaan siltä osin kuin se on tarpeen komission hallinnoimien ja jäsenvaltioiden tämän asetuksen täytäntöönpanemiseksi käyttämien sähköisten järjestelmien huoltoa, ylläpitoa ja kehittämistä varten."

b) korvataan 5 kohta seuraavasti:

"5. Kaikkeen tässä asetuksessa tarkoitettuun varastointiin, käsittelyyn ja vaihtoon sovelletaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 2016/679(*) ja Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) 45/2001(**) säännöksiä. Jäsenvaltioiden on kuitenkin tämän asetuksen asianmukaiseksi soveltamiseksi rajoitettava asetuksen (EU) 2016/679 12, 13, 14, 15, 17, 21 ja 22 artiklassa tarkoitettujen velvoitteiden ja oikeuksien soveltamisalaa. Tällaiset rajoitukset on rajoitettava siihen, mikä on ehdottoman välttämätöntä kyseisen asetuksen 23 artiklan 1 kohdan e alakohdassa tarkoitettujen etujen suojaamiseksi, erityisesti jotta

a) jäsenvaltioiden toimivaltaiset viranomaiset voivat hoitaa tehtäviään asianmukaisesti tämän asetuksen soveltamiseksi; tai

b) vältetään asettamasta esteitä tässä asetuksessa tarkoitetuille virallisille tai oikeudellisille tiedusteluille, analyysille, tutkimuksille tai menettelyille sekä varmistetaan, ettei verovilpin ja veropetosten ehkäiseminen, tutkiminen ja havaitseminen vaarannu.

Tässä asetuksessa tarkoitettu tietojen käsittely ja varastointi on suoritettava vain tämän asetuksen 1 artiklan 1 kohdassa tarkoitettuja tarkoituksia varten, ja tietoja ei saa käsitellä edelleen tavalla, joka ei ole yhteensopiva kyseisten tarkoitusten kanssa. Henkilötietojen käsittely tämän asetuksen perusteella muihin tarkoituksiin, kuten kaupallisiin tarkoituksiin, on kielletty. Näiden tietojen säilytysaika on rajoitettava siinä määrin kuin se on tarpeen kyseisten tarkoitusten toteuttamiseksi. Tämän asetuksen 17 artiklassa tarkoitettujen tietojen säilytysajat määritetään asianomaisen jäsenvaltion lainsäädännössä säädettyjen vanhentumisaikojen mukaisesti mutta enintään kymmeneksi vuodeksi."

(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (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 tietosuoja-asetus) (EUVL L 119, 4.5.2016, s. 1).

(**) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EY) N:o 45/2001, annettu 18 päivänä joulukuuta 2000, yksilöiden suojelusta yhteisöjen toimielinten ja elinten suorittamassa henkilötietojen käsittelyssä ja näiden tietojen vapaasta liikkuvuudesta (EYVL L 8, 12.1.2001, s. 1).

18) Korvataan 58 artiklan 2 kohta seuraavasti:

"2. Kun viitataan tähän kohtaan, sovelletaan Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 182/2011(*) 5 artiklaa."

(*) Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 182/2011, annettu 16 päivänä helmikuuta 2011, yleisistä säännöistä ja periaatteista, joiden mukaisesti jäsenvaltiot valvovat komission täytäntöönpanovallan käyttöä (EUVL L 55, 28.2.2011, s. 13).

19) Poistetaan liite I.

2 artikla

Muutokset asetukseen (EU) 2017/2454

Muutetaan asetuksen (EU) 2017/2454 1 artikla seuraavasti:

(1) korvataan 5 kohta seuraavasti:

"(5) Korvataan 17 artiklan 2 kohta seuraavasti:

"2. Komissio hyväksyy täytäntöönpanosäädöksillä tekniset yksityiskohdat tämän artiklan 1 kohdan a–f alakohdassa tarkoitettuja tietoja koskevasta automatisoidusta pyynnöstä. Nämä täytäntöönpanosäädökset hyväksytään 58 artiklan 2 kohdassa tarkoitettua tarkastelumenettelyä noudattaen."

(2) kumotaan 8 kohta.

3 artikla

Voimaantulo ja soveltaminen

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

Sen 1 artiklan 3 kohdan a, b, ja c alakohtaa, 1 artiklan 4 kohdan a, c ja e alakohtaa ja 1 artiklan 5, 6 ja 14 kohtaa sovelletaan 1 päivästä tammikuuta 2020.

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

Tehty Brysselissä

Neuvoston puolesta

Puheenjohtaja
